

Trabajo Fin de Grado

Estudio sobre la tributación de los trabajadores
autónomos

Autor

Andrea Benito Martínez

Director

Ana Isabel Zárate Marco

Autor del Trabajo: Andrea Benito Martínez
Director del Trabajo: Ana Isabel Zárate Marco

Trabajo vinculado a la titulación universitaria del Grado Finanzas y Contabilidad, de la Universidad de Zaragoza.

Curso 2017/2018

RESUMEN:

En este trabajo vamos a realizar una comparación entre los diferentes métodos de declaración de impuestos del autónomo. Concretamente, vamos a analizar, con un caso práctico, los métodos de Estimación Objetiva y Estimación Directa con los que el autónomo puede declarar sus rendimientos netos de la actividad económica en el IRPF, así como el régimen simplificado y el régimen general de estimación de IVA.

ABSTRACT:

In this document, we are going to make a comparison between different methods of self-employed declaration. Specifically, we are going to analyze, with a practical case, the objective estimation method and the direct estimation method, with which a self-employed can declare his net income from PIT economic activities, just as the simplified VAT system and the General estimation VAT system.

INDICE

| | | |
|----------|--|----|
| 1. | INTRODUCCION..... | 1 |
| 1.1. | Presentación del trabajo..... | 1 |
| 1.2. | Interés particular..... | 1 |
| 2. | IRPF: CALCULO DEL RENDIMIENTO NETO..... | 2 |
| 2.1. | Modelos de Estimación Objetiva y Directa..... | 2 |
| 2.1.1. | Estimación Objetiva..... | 2 |
| 2.1.2. | Estimación Directa..... | 4 |
| 2.2. | Enunciado práctico..... | 5 |
| 2.2.1. | Método de Estimación Objetiva en el IRPF..... | 7 |
| 2.2.1.1. | Estimación del rendimiento neto empresarial (EO)..... | 7 |
| 2.2.1.2. | Cálculo del pago fraccionado (EO)..... | 13 |
| 2.2.2. | Método de Estimación Directa Simplificada..... | 18 |
| 2.2.2.1. | Estimación del rendimiento neto empresarial (ED)..... | 18 |
| 2.2.2.2. | Cálculo del pago fraccionado (ED)..... | 22 |
| 3. | LIQUIDACION DE IVA..... | 24 |
| 3.1. | Régimen Simplificado (RS)..... | 24 |
| 3.2. | Régimen General (RG)..... | 27 |
| 4. | COPARATIVA..... | 29 |
| 5. | CONCLUSIONES..... | 31 |
| 6. | BIBLIOGRAFIA..... | 32 |

1. INTRODUCCIÓN

1.1. PRESENTACION DEL TRABAJO

Según datos de un informe recogido por el Ministerio de Empleo y Seguridad Social, el 31 de diciembre de 2017, había 1.962.774 trabajadores autónomos inscritos en los diferentes regímenes por cuenta propia de la Seguridad Social, siendo el 65,1% hombres y el 34,9% mujeres. Conocemos que, de ellos el 73% pertenece al sector servicios.

En este trabajo nos vamos a centrar en la tributación fiscal de los trabajadores autónomos en el IRPF y en el IVA, ya que son los principales impuestos que le van a afectar en el desarrollo de su actividad empresarial. Para ello, vamos a analizar los métodos con los que se pueden cuantificar los rendimientos netos de la actividad económica en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF), así como los regímenes con los que puede calcularse el Impuesto del Valor Añadido (IVA).

Por lo que respecta al IRPF, aplicaremos los métodos de Estimación Directa (ED) y Estimación Objetiva (EO), o estimación por módulos. En el IVA analizaremos el Régimen General y el Régimen Simplificado.

El trabajo se organiza de la siguiente manera. Comenzamos con una explicación teórica de los métodos con los que se pueden estimar los rendimientos netos de la actividad económica en el IRPF (diferenciando entre método de estimación Objetiva y Directa) así como de la forma de cuantificar los pagos fraccionados que debe efectuar el empresario a lo largo del año. A la explicación teórica, le sigue un ejercicio práctico que permite clarificar y entender mejor la metodología expuesta. A continuación, hacemos lo mismo para los regímenes de liquidación de IVA (Régimen General y Simplificado). Para hacer este ejercicio nos vamos a centrar en la normativa vigente para el ejercicio 2017, puesto que es la última para la que está disponible el programa renta web

1.2. INTERÉS PARTICULAR

La elección de este trabajo se debe al fuerte interés que suscitaron en mí las asignaturas de Fiscalidad, impartidas en el grado de Finanzas y Contabilidad. Mi idea es realizar un

estudio en profundidad de la fiscalidad llevada a cabo por las empresas, dirigidas por una persona física.

En la asignatura Fiscalidad de la Empresa pude ver el Método de Estimación Directa de las rentas netas del empresario en el IRPF y el Régimen General de estimación del IVA. Sin embargo, los 6 créditos de la asignatura no permitieron analizar el método de estimación objetiva del IRPF ni el régimen simplificado de IVA, por lo que en este trabajo pretendo ampliar los conocimientos adquiridos a lo largo de la carrera y completar la visión de la tributación empresarial estudiando dichas metodologías.

Para ello, no solo he tenido que estudiar los métodos que no conocía, sino también ponerme al día de lo ya estudiado en la asignatura puesto que la cursé hace 3 años y la fiscalidad es una materia sumamente cambiante.

2. IRPF: CÁLCULO DEL RENDIMIENTO NETO

2.1. MODELOS DE ESTIMACIÓN OBJETIVA Y DIRECTA

2.1.1. Estimación Objetiva

¿A quién se le aplica el régimen de EO?:

A empresarios y profesionales que cumplan estos requisitos:

1. Que la actividad que esté realizando la persona física (incluyendo aquí las que lleven a cabo el cónyuge, descendientes y ascendientes en las que concurran una serie de circunstancias) esté incluida en la Orden del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas que desarrolla el régimen de Estimación Objetiva y que nos sobrepasen los límites que están establecidos para cada actividad.
2. Volumen de ingresos del año anterior no superiores a 150.000€ para el conjunto de actividades económicas (teniendo en cuenta tanto la obligación o no de expedir factura.
3. Volumen de compras y servicio del año anterior (quedando excluidas las adquisiciones de inmovilizado), no será superior a la cantidad de 150.000€, excluido el IVA.
4. Para los años 2016, 2017 y 2018, según manda la disposición transitoria trigésima segunda en la ley 35/2006 del IRPF, estas cantidades quedarán fijadas en 250.000€ en el segundo y tercer punto anteriores.

5. Las actividades realizadas por la empresa no podrán estar desarrolladas, total o parcialmente, fuera del ámbito de IRPF.
6. Que no se haya renunciado expresa o tácitamente a que se aplique este régimen.
7. Que no se haya renunciado o esté excluido del régimen simplificado de IVA.
8. Que ninguna actividad que pueda ejercer el empresario persona física se encuentre en estimación directa en cualquiera de sus modalidades.

Cálculo del Rendimiento Neto:

Según la Orden Ministerial, se parte de multiplicar los importes fijados en cada módulo, por la cantidad de este que hayan sido empleadas, utilizadas o bien instaladas en la actividad. En su defecto, multiplicando el volumen total de los ingresos (incluyendo subvenciones corrientes o de capital y las indemnizaciones) por el índice de RN que corresponda cuando se trate de actividades agrícolas, ganaderas y forestales.

Mas tarde, se harán una serie de ajustes en función de la mano de obra contratada, la amortización de los elementos de inmovilizado, el tipo de actividad, etc.

La cuantía deducible por el concepto de amortización de inmovilizado será la que se establece en la orden HFP/1159/2017 de 28 de noviembre para 2018.

Los pasos a seguir serían los siguientes:

Tabla 1. Cálculo del Rendimiento Neto

| CÁLCULO DEL RENDIMIENTO NETO | |
|-------------------------------------|---|
| FASE 1 | Unidades de módulo empleadas, utilizadas o instaladas x Rendimiento anual por unidad antes de amortización = Rendimiento Neto Previo |
| FASE 2 | (-) Minoraciones: (-) Incentivos al empleo (-) Incentivos a la inversión = Rendimiento Neto Minorado |
| FASE 3 | x Índices correctores = Rendimiento Neto de Módulos |
| FASE 4 | (-) Reducción general del Rendimiento Neto: 5% (-) Gastos extraordinarios por circunstancias excepcionales (+) Otras percepciones empresariales (subvenciones) = Rendimiento Neto de la Actividad |
| FASE 5 | (-) Reducción Rentas Irregulares (30%) = Rendimiento Neto Reducido de la Actividad |

2.1.2. Estimación Directa

En este caso tenemos dos modalidades: la Normal (EDN) y la Simplificada (EDS)

A) Estimación Directa Normal (EDN):

¿A quién se le aplicará este método?

A empresarios y profesionales cuando concurren estas situaciones:

1. Las actividades con las que trabajamos no estarán acogidas ni a la Estimación Directa Simplificada ni a la Objetiva
2. El importe neto de la Cifra de Negocios del año anterior será superior a los 600.000€.

Cálculo del Rendimiento Neto:

Se calculará a través de la diferencia entre los ingresos computables y los gastos deducibles, aplicando así la normativa del Impuesto de Sociedades con matizaciones.

Los ingresos computables son los que corresponden al total de los ingresos íntegros derivados de las ventas y los servicios prestados. Y los gastos deducibles, son lo que se producen en la actividad (suministros, existencias, personal, reparación, arrendamiento, amortización...)

B) Estimación Directa Simplificada (EDS):

¿A quién se le aplicará este método?

Se le aplicará a empresarios y profesionales cuando concurren las siguientes circunstancias:

1. Las actividades con las que trabajamos no podrán estar acogidas a la Estimación Objetiva.
2. El importe neto de la Cifra de Negocios del año anterior no será superior a los 600.000€.

Cálculo del Rendimiento Neto:

Se realiza a través de las normas establecidas por el Impuesto de Sociedades (ingresos menos gastos), siguiendo también el apartado de Estimación Directa Normal, con una serie de particularidades:

1. Las amortizaciones del inmovilizado material se practicarán de forma lineal a través de la tabla específica de amortización simplificada.
2. A lo que se refiere por provisiones deducibles y los gastos que son de difícil justificación, se les aplicará un 5% del rendimiento neto positivo. La cuantía no podrá superar los 2.000.

2.2. ENUNCIADO PRACTICO

En este punto explicaremos las características de la empresa que vamos a analizar. Así, podremos elegir qué método nos conviene para este caso particular.

Vamos a trabajar con el restaurante “Entre Cazuelas”, de dos tenedores (Epígrafe 671.4 del Boletín Oficial del Estado), ubicado en el barrio de Delicias (Zaragoza), que Raúl inauguró el 10 de febrero de 2016.

Raúl decidió adquirir el local en el que desarrollar su negocio, en vez de alquilarlo, pagando por él 130.000€, de los cuales 20.000€ pertenecían al suelo. Al inicio de la actividad, Raúl (empresario) contaba con una plantilla formada por 2 cocineros y 2 camareros (personal asalariado). Todos los trabajadores estaban contratados a jornada completa y trabajaron las siguientes horas: camareros 1740, cocineros 1600 y el empresario 1740.

El mobiliario adquirido para el restaurante, a fecha de apertura, fue de 6 mesas con una capacidad de 4 personas, 2 mesas con capacidad para 8 personas y una mesa con capacidad de 10 personas.

También se compró maquinaria de cocina, dos vitrinas neutras para los alimentos, una máquina de dardos, una cafetera y un exprimidor. El coste de adquisición de todos los bienes puede verse en la tabla 1

La máquina de dardos pertenece a un empresario ajeno a la actividad de Raúl, por el que los clientes pueden jugar a cambio del precio de la partida. Además, este tipo de máquinas se reconocen como Máquina tipo A, ya que los clientes no obtienen ningún precio en metálico en ninguno de los casos, según lo expresado en el Real Decreto

2110/1998, de 2 de octubre en el que se aprueba el Reglamento de Máquinas Recreativas y de Azar.

Tabla 2: Coste de los elementos

| ELEMENTO PATRIMONIAL | VALOR ADQUISICION |
|-----------------------|-------------------|
| Local | 135.000,00 € |
| Mobiliario | 4.235,88 € |
| Vitrinas (2 unidades) | 600,00 € |
| Maquinaria de cocina | 25.230,50 € |
| Exprimidor de zumo | 850,00 € |
| Cafetera | 1.600,00 € |

Durante el año 2017, en la empresa se han realizado una serie de cambios que afectan tanto al inmovilizado como al personal de la empresa:

- Se contrata a un nuevo camarero el 1 de mayo, trabajando en 2017 un total de 1.144 horas. Conocemos que el convenio Colectivo para el sector de la hostelería en 2017 en Zaragoza es de 1.776 horas.
- Se compra el día 10 de abril una máquina de aire acondicionado por 8.000€, adquirida a un italiano (compra intracomunitaria). Se estima que ha sido utilizada unos 250 días durante el año.
- La potencia eléctrica contratada para el restaurante fue de 40 KW.
- La cuantía correspondiente a los suministros fue 3420,53€
- El restaurante comenzó el año con una cantidad de 450€ de Materias Primas (MP) y lo terminó con 530€. El precio de las compras totales ascendió a 13.500€.
- Los ingresos anuales de la empresa de Raúl “Entre Cazuelas” en el año 2017, corresponden a 169.153,00€. Podemos ver la tabla de ingresos anuales en el ANEXO I.

Tabla 3: Ingresos y Gastos Trimestres

| | INGRESOS | GASTOS |
|-------------|-------------|---------|
| 1 TRIMESTRE | 43.410,00 € | 505,60 |
| 2 TRIMESTRE | 42.752,00 € | 2188,50 |
| 3 TRIMESTRE | 41.022,50 € | 515,46 |
| 4 TRIMESTRE | 41.968,50 € | 530,75 |

El desglose de los ingresos y gastos correspondientes a cada trimestre se encuentran en el ANEXO II.

Los gastos anuales, sin incluir aquí las amortizaciones correspondientes, se desglosan en los siguientes:

- Sueldos y salarios: 96.600€
- Seguridad Social a cargo de la empresa: 25.116,00 €
- Suministros: 3420,53€

2.2.1. MÉTODO DE ESTIMACIÓN OBJETIVA EN IRPF

Resolvemos el caso práctico por este método en cumplimiento de los requisitos expuestos en el punto 2.1.1. por la empresa “Entre Cazuelas”. En el ANEXO IV podemos ver el modelo 100 referido a este método.

Por lo tanto, la empresa cumple los siguientes puntos:

1. Está incluida en la Orden Ministerial de Hacienda y Administraciones Públicas que desarrollan este régimen
2. Los ingresos del año anterior y el volumen de compras no superan los 250.000€
3. La actividad está desarrollada dentro del ámbito de IRPF, y no se ha renunciado a la aplicación de este método.
4. Raúl no tiene ninguna otra actividad tributando por el método de estimación directa.

2.2.1.1. Estimación del rendimiento neto empresarial (EO)

En primer lugar, vamos a proceder a calcular el rendimiento neto empresarial a declarar en la base imponible del IRPF en el año 2017. Para poder determinar en rendimiento neto reducido anual de la empresa, tenemos que seguir las fases que nos marca la Orden Ministerial (explicadas en el punto 2.1.1.)

FASE 1: CALCULO RENDIMIENTO NETO PREVIO

Iremos calculando los módulos de la actividad de Raúl a través de los datos que nos facilita el BOE

Módulo 1 → Personal asalariado

| | HORAS TRABAJADAS | OPERACIÓN | UNIDADES MODULO |
|----------------|------------------|-----------------|-----------------|
| CAMAREROS | 2 x 2200 | 2 x (2200/1776) | 2,48 |
| COCINEROS | 2 x 2000 | 2 x (2000/1776) | 2,25 |
| NUEVO CAMARERO | 1.144,00 | 1144/1776 | 0,64 |
| TOTAL | | | 5,37 |

Módulo 2 → Personal no asalariado

Este módulo se calculará como regla general computándose como persona no asalariada, que es de 1.800 horas al año. En el caso de que el empresario haya dedicado un tiempo inferior a este, se calcular el tiempo efectivo que haya dedicado a la actividad. Como Raúl ha trabajado más de 1.800 horas computaremos un total de 1.

TOTAL = 1

Módulo 3 → Potencia Eléctrica

Se entiende por la contratada con la empresa suministradora de la energía. Como ya se ha explicado en el enunciado del supuesto práctico la cantidad contratada por Raúl de kilovatios contratados (kW) es de 40.

TOTAL = 40 KW

Módulo 4 → Mesas

Según nos marca la Orden Ministerial la unidad de mesa se entenderá referida a la susceptible de ser ocupada por cuatro personas. Si la mesa es de mayor o menor capacidad se aumentará o reducirá la cuantía del modulo aplicable en la proporción correspondiente.

Así calculamos nuestro módulo de mesas:

| Nº MESAS | TIPO DE MESA | OPERACIÓN | UNIDADES MODULO |
|--------------|--------------|-----------|-----------------|
| 6 | 4 PERSONAS | 1 x 6 | 6 |
| 2 | 8 PERSONAS | 8/4 x 1 | 2 |
| 1 | 10 PERSONAS | 10/4 x 1 | 2,5 |
| TOTAL | | | 10,5 |

Módulo 5 → Máquinas recreativas

Se considerarán como tal las máquinas tipo A y B. No se podrán computar las que sean propiedad del empresario, en este caso hemos comentado que son propiedad de otra persona externa a la actividad.

Como ya sabemos, El Restaurante “Entre Cazuelas”, tenía una máquina de tipo A correspondiente a una máquina de dardos. A principio de este año 2017, pone un futbolín que pertenece al mismo empresario ajeno a la actividad también dueño de la máquina de dardos.

TOTAL = 2

Realizamos el cálculo del Rendimiento Neto Previo:

Tabla 4: Cálculo Rendimiento Neto previo

| MODULO | UNIDADES MODULO | RNDTO POR UNIDAD | RNDTO POR MODULO |
|------------------------|-----------------|------------------|------------------|
| Personal asalariado | 5,37 | 3.709,88 | 19.936,90 |
| Personal no asalariado | 1,00 | 17.434,55 | 17.434,55 |
| Potencia eléctrica | 40,00 | 201,55 | 8.062,00 |
| Mesas | 10,50 | 585,77 | 6.150,59 |
| Máquinas tipo A | 2,00 | 1.077,06 | 2.154,12 |
| Máquinas tipo B | 0,00 | 3.810,65 | 0,00 |
| TOTAL | | | 53.738,15 |

FASE 2: CÁLCULO DEL RENDIMIENTO NETO MINORADO

En esta fase vamos a analizar, si podemos reducir el rendimiento previo de nuestra actividad. Podremos realizar esta minoración a si se cumplen una serie de características:

1. Minoración por incentivos al empleo

Para realizar esta minoración se tendrá en cuenta los siguientes requisitos:

→ Si se ha tenido un incremento del número de personas asalariadas, en comparación con el año anterior:

Primero tenemos que calcular la diferencia entre el número de unidades de módulo de este año con el del año anterior. Si la diferencia es positiva, a ésta se le aplicará un coeficiente del 0,40 (Coeficiente*Incremento del numero de personas asalariadas).

Calculo de la diferencia de los módulos = $5,37 - 3,76 = 1,61$

Coeficiente incremento módulos = $1,61 * 0,40 = 0,64$

Además, cada uno de los tramos del número de unidades del módulo que indica la Orden Ministerial en la siguiente tabla:

Tabla 5: Tramos del número de unidades del módulo

| TRAMO | COEFICIENTE | MODULO 3,76 | CÁLCULO |
|-------------------|-------------|-------------|---------|
| Hasta 1,00 | 0,10 | 1 | 0,1 |
| Entre 1,01 a 3,00 | 0,15 | 2,76 | 0,41 |
| Entre 3,01 a 5,00 | 0,20 | | |
| Entre 5,01 a 8,00 | 0,25 | | |
| Más de 8,00 | 0,30 | | |
| TOTAL | | | 0,51 |

Para cuantificar el importe total tenemos que hacer la suma del coeficiente por el incremento del número de personas asalariadas y lo calculado en la tabla anterior, así obtendremos el coeficiente de minoración.

Coeficiente de minoración = $0,51 + 0,64 = 1,15$

Con estas cantidades podemos calcular el importe total para aplicar la minoración por incentivos al empleo:

$1,15 * 3.709,88 = 4.266,36 \text{ €}$

2. Minoración por incentivos a la inversión

Se podrá deducir las cantidades que, en concepto de amortización del inmovilizado, material o intangible, correspondan a la depreciación efectiva que sufran los distintos elementos por su funcionamiento, uso, disfrute u obsolescencia.

Se calculará multiplicando el precio de adquisición del elemento patrimonial por el coeficiente que le corresponda según la tabla.

En este punto obtendremos esta minoración a través del cálculo de las amortizaciones de los elementos patrimoniales, tanto los adquiridos en 2016 como los adquiridos en 2017.

Tabla 6: Cálculo amortizaciones elementos patrimoniales

| ELEMENTO PATRIMONIAL | VALOR ADQUISICION | COEF MAX | OPERACIÓN | AMORTIZACION |
|-------------------------------|-------------------|----------|-----------------------------|--------------------|
| Local | 135.000,00 | 0,05 | $(135000 - 20000) * 5\%$ | 6.750,00 € |
| Mobiliario | 4.235,88 | 0,25 | $4235,88 * 25\%$ | 1.058,97 € |
| Vitrinas (2 unidades) | 600,00 | 0,25 | $600 * 25\%$ | 150,00 € |
| Maquinaria de cocina | 25.230,50 | 0,25 | $25230,50 * 25\%$ | 6.307,63 € |
| Exprimidor de zumo | 850,00 | 0,25 | $850 * 25\%$ | 212,50 € |
| Cafetera | 1.600,00 | 0,25 | $1600 * 25\%$ | 400,00 € |
| Máquina de aire acondicionado | 8.000,00 | 0,25 | $(8000 * 25\%) * (250/365)$ | 1.369,86 € |
| TOTAL | | | | 16.248,96 € |

Con estos datos, ya podemos calcular el Rendimiento Neto Minorado:

| | |
|---------------------------------------|------------------|
| RNDTO NETO PREVIO | 53.738,15 |
| – Minoración por incentivos al empleo | -4.266,36 |
| a la inversión | -16.248,96 |
| = RNDTO NETO MINORADO | 33.222,83 |

FASE 3: CÁLCULO DEL RENDIMIENTO NETO DE MÓDULOS

Sobre el rendimiento neto minorado se aplicarán los correspondientes índices correctores (cuando correspondan) que marca la ley a continuación.

1. Índices correctores especiales:

Se aplicará a estas actividades:

1. Actividad de comercio al por menor de prensa, revistas y libros en quioscos situados en vía pública.
2. Actividad de transporte por autotaxis.
3. Actividad de transporte urbano colectivo y de viajeros por carretera.
4. Actividades de transporte de mercancías por carretera y servicios de mudanzas.

5. Actividad de producción de mejillón en batea.

Como podemos observar, nuestra actividad no está dentro de ninguna de las anteriormente nombradas.

2. Índices correctores generales:

Será aplicable a cualquiera de las actividades señaladas en la Orden Ministerial cuando concurren las circunstancias señaladas en cada caso:

a) Índice corrector para empresas de pequeña dimensión:

Se aplicará el índice que corresponda, acorde de la población donde se realice la actividad, cuando ocurran todas y cada una de estas circunstancias:

- El titular sea persona física (Sí cumplimos)
- Ejercer la actividad en un solo local (Sí cumplimos)
- No disponer de mas de un vehículo afecto a la actividad (Sí cumplimos)
- Sin personal asalariado (No cumplimos)

Cuando ocurran las circunstancias arriba anotadas en los 3 primeros puntos (como hemos anotado entre paréntesis), y se hubiera ejercido la actividad con personal asalariado, hasta 2 trabajadores, se aplicaría un índice de 0,90. Que en nuestro caso no es así, porque tenemos mas de 2 trabajadores asalariados.

b) Índice corrector de temporada:

Cuando se tiene una actividad que se considera de temporada, estas son las que se desarrollan durante ciertos días del año, continuos o alternos, siempre que no excedan 180 días por año. En el caso de actividad de temporada se aplicará una tabla adjuntada en la Orden Ministerial.

No es nuestro caso, por lo que no lo aplicaremos.

c) Índice corrector de exceso:

Aplicaremos este índice cuando nuestro rendimiento neto minorado sea superior a la cantidad que dictamina la Orden Ministerial acorde a la actividad que realicemos. En el caso que estamos trabajando nos encontraríamos en el Epígrafe 671.4 IAE “Restaurante de 2 tenedores”, la cual marca en 51.617,08€.

Si nuestra actividad excediese esa cantidad, podríamos multiplicar nuestro rendimiento neto minorado por 1,30.

$33.203,81 < 51.617,08 \rightarrow$ por lo que no cumplimos este requisito.

d) Índice corrector por inicio de nuevas actividades:

Se aplicará, cuando el contribuyente inicie nuevas actividades cumpliendo esta serie de requisitos:

- Actividades que se hayan creado a partir del 01/01/2016 (Sí cumplimos)
- Que no se trate de actividades de temporada (Sí cumplimos)
- Que no haya ejercido anteriormente bajo otra titularidad (Sí cumplimos)
- Que en el local se utilice exclusivamente para dicha actividad (Sí cumplimos)

A la hora de aplicar estos índices hay una serie de incompatibilidades que hay que tener en cuenta:

- No serán aplicables estos índices: para empresas de pequeña dimensión a las actividades que están previstas en los puntos 2, 3, 4 y 5 arriba comentados en los índices especiales.
- Cuando se aplique el índice corrector para empresas de pequeña dimensión no será aplicable el índice corrector de exceso.
- Cuando se aplique el índice corrector de temporada no se aplicará el índice corrector por inicio de nuevas actividades.

Como cumplimos todos los requisitos tendremos que aplicar los siguientes índices correctores según año de ejercicio:

Primer ejercicio $\rightarrow 0,80$

Segundo ejercicio $\rightarrow 0,90$

Si Raúl fuese discapacitado con un nivel de más del 33% podríamos aplicar además otro índice.

En el caso de Raúl estaríamos hablando del segundo ejercicio y sí que aplicaríamos este índice. Por lo tanto:

Calculo: Índice corrector por actividades comenzadas en el año anterior * Rendimiento Neto Minorado

| | |
|---|------------------|
| RNDTO NETO MINORADO | 33.222,83 |
| - Índice corrector por inicio de nuevas actividades | -6.644,57 |
| RNDTO NETO DE MODULOS | 26.578,27 |

FASE 4: CÁLCULO DEL RENDIMIENTO NETO DE LA ACTIVIDAD

Existe una reducción general de un 5% sobre el Rendimiento Neto de los Módulos. Por lo que el cálculo sería el siguiente:

| | |
|-----------------------------------|------------------|
| RNDTO NETO DE LA ACTIVIDAD | |
| Red general del 5% | 0,95 |
| | 25.249,35 |

FASE 5: CÁLCULO DEL RENDIMIENTO NETO REDUCIDO DE LA ACTIVIDAD

Sabemos que hay una reducción de un 30%, si la actividad sobre la que estamos haciendo el estudio, cumpliera los siguientes requisitos:

- 1) Que se hubiesen obtenido rendimientos con un periodo superior a dos años, que en el caso de Raúl lleva abierto menos de dos años.
- 2) O que los rendimientos que hubiera obtenido fueran considerados como “obtenido de forma notoriamente irregular en el tiempo”, que tampoco es su caso.

Observamos entonces que:

RENDIMIENTO NETO DE LA ACTIVIDAD = RENDIMIENTO NETO REDUCIDO
DE LA ACTIVIDAD = 25.249,35€

2.2.1.2. Cálculo del pago fraccionado (EO)

Los pagos fraccionados se realizarán trimestralmente en estos plazos:

- Los datos correspondientes a los tres primeros trimestres, se realizarán entre el día 1 y 20 de los meses de abril, julio y octubre.
- Y en lo referido al cuarto trimestre se hará, entre el día 1 y 30 del mes de enero.

El pago trimestral consiste en multiplicar el 4 por 100 del rendimiento resultante de la aplicación de los módulos en función de los datos-base existentes a 1 de enero de 2017. Cuando se inicie una actividad, los datos-base serán los existentes el día de comiendo de

la misma. Este porcentaje cambiaría, si en la actividad que se está llevando a cabo, no se tuviera más de una persona asalariada (que sería del 3%) o si no tuviese ninguna persona contratada (sería del 2%). Cuando algún dato-base no pudiera determinarse a 1 de enero, se tomará el correspondiente al año anterior. Adjuntamos un ejemplo del modelo 131 que se encuentra en el ANEXO VI.

Cálculos de los módulos a 01/01/2017

FASE 1: CÁLCULO DEL RENDIMIENTO NETO PREVIO

Módulo 1 → Personal asalariado:

Como no podemos estimar aún las horas trabajadas de los empleados, vamos a utilizar las del año anterior.

| | HORAS TRABAJADAS | OPERACIÓN | UNIDADES MODULO |
|------------------|-------------------------|------------------|------------------------|
| CAMAREROS | 2 x 1740 | 2 x (1740/1776) | 1,959 |
| COCINEROS | 2 x 1600 | 2 x (1600/1776) | 1,802 |
| | TOTAL | | 3,761 |

Módulo 2 → Personal no asalariado:

Como en el módulo personal no asalariado no podemos conocer con certeza lo que va a trabajar el empresario, así que tomaremos como referencia lo trabajado el año anterior. En este caso, Raúl dedicó un tiempo inferior a 1.800 horas, se calculará el tiempo efectivo que haya dedicado a la actividad.

| | OPERACIÓN | UNIDADES MODULO |
|-------------------|------------------|------------------------|
| EMPRESARIO | 1740/1800 | 0,967 |

Módulo 3 → Potencia eléctrica:

Los kilovatios contratados por Raúl van a seguir siendo de 40.

Total: 40

Módulo 4 → Mesas:

A 1 de enero de 2017 tendremos las mismas mesas que el año anterior.

Total: 10,5

Módulo 5 → Máquinas recreativas:

Dentro del establecimiento seguimos teniendo la máquina de dardos.

Total: 1 máquina de Tipo A

Calculados ya la totalidad de los módulos, vamos a proceder al cálculo del rendimiento del 2017 multiplicando por su correspondiente unidad:

Tabla 7: Rendimiento Neto Previo

| MODULO | UNID MODULO | RNDTO POR UNIDAD | RNDTO POR MODULO |
|------------------------|-------------|------------------|------------------|
| Personal asalariado | 3,761 | 3.709,88 | 13.953,83 |
| Personal no asalariado | 0,967 | 17.434,55 | 16.853,40 |
| Potencia eléctrica | 40 | 201,55 | 8.062,00 |
| Mesas | 10,5 | 585,77 | 6.150,59 |
| Máquinas tipo A | 1 | 1.077,06 | 1.077,06 |
| Máquinas tipo B | 0 | 3.810,65 | 0,00 |
| | | TOTAL | 46.096,87 |

FASE 2: CÁLCULO DEL RENDIMIENTO NETO MINORADO

1. Minoración por incentivos al empleo

1.1. Incremento personas asalariadas:

No podremos aplicar este punto porque como es el año de inicio de la actividad no hemos incorporado ningún trabajador nuevo a final de año y de momento se desconoce que se puedan realizar nuevas incorporaciones.

1.2. Coeficiente de minoración por tramos:

Multiplicaremos cada uno de los tramos del número de unidades del módulo de personal asalariado por los coeficientes que nos indica la ley:

Tabla 8: Tramos del número de unidades del módulo

| TRAMO | COEFICIENTE | MODULO 3,76 | CÁLCULO |
|-------------------|-------------|--------------|-------------|
| Hasta 1,00 | 0,10 | 1 | 0,1 |
| Entre 1,01 a 3,00 | 0,15 | 2,76 | 0,41 |
| Entre 3,01 a 5,00 | 0,20 | | |
| Entre 5,01 a 8,00 | 0,25 | | |
| Más de 8,00 | 0,30 | | |
| | | TOTAL | 0,51 |

Por lo tanto, multiplicaremos el coeficiente de minoración de tramos por el rendimiento anual por unidad antes de amortización del cuadro que nos facilita la OM para el epígrafe 671.4:

$$0,51 \times 3709,88 = 1892,039$$

2. Minoración por incentivos a la inversión:

Se calculará multiplicando el precio de adquisición del elemento patrimonial por el coeficiente que le corresponda según la tabla.

Tabla 9: Cálculo amortizaciones elementos patrimoniales

| ELEMENTO PATRIMONIAL | VALOR ADQUISICION | COEF MAX | OPERACIÓN | AMORTIZACION |
|-----------------------|-------------------|----------|-----------------------|--------------------|
| Local | 135.000,00 € | 5% | (135000 - 20000) x 5% | 6.750,00 € |
| Mobiliario | 4.235,88 € | 25% | 4235,88 x 25% | 1.058,97 € |
| Vitrinas (2 unidades) | 600,00 € | 25% | 600 x 25% | 150,00 € |
| Maquinaria de cocina | 25.230,50 € | 25% | 25230,50 x 25% | 6.307,63 € |
| Exprimidor de zumo | 850,00 € | 25% | 850 x 25% | 212,50 € |
| Cafetera | 1.600,00 € | 25% | 1600 x 25% | 400,00 € |
| | | | TOTAL | 14.879,10 € |

Cálculo del Rendimiento Neto Minorado:

| | |
|--|-------------------------|
| RNDTO NETO PREVIO | 46.096,87 |
| – Minoración por incentivos al empleo a la inversión | -1.892,04 -14.879,10 |
| = RNDTO NETO MINORADO | 29.325,74 |

FASE 3: CÁLCULO DEL RENDIMIENTO NETO DE MÓDULOS

Sobre el rendimiento neto minorado se aplicarán los correspondientes índices correctores (cuando correspondan) que marca la ley a continuación.

1. Índices correctores especiales:

Se aplicará a las actividades previamente nombradas para el calculo del rendimiento neto anual. Como nuestra actividad no está dentro de ninguna de las que acabamos de mencionar no aplicaremos ninguno de los índices.

2. Índices correctores generales:

Será aplicable a cualquiera de las actividades señaladas en la Orden Ministerial cuando concurren las circunstancias señaladas en cada caso:

a) Índice corrector para empresas de pequeña dimensión:

Se aplicará el índice que corresponda, acorde de la población donde se realice la actividad, cuando ocurran todas y cada una de estas circunstancias:

- El titular sea persona física (Sí cumplimos)
- Ejercer la actividad en un solo local (Sí cumplimos)
- No disponer de mas de un vehículo afecto a la actividad (Sí cumplimos)
- Sin personal asalariado (No cumplimos)

Cuando ocurran las circunstancias arriba anotadas en los 3 primeros puntos (como hemos anotado entre paréntesis), y se hubiera ejercido la actividad con personal asalariado, hasta 2 trabajadores, se aplicaría un índice de 0,90. Que en nuestro caso no es así, porque tenemos mas de 2 trabajadores asalariados.

b) Índice corrector de temporada:

Cuando se tiene una actividad que se considera de temporada, estas son las que se desarrollan durante ciertos días del año, continuos o alternos, siempre que no excedan

180 días por año. En el caso de actividad de temporada se aplicará una tabla adjuntada en la Orden Ministerial.

Como ya sabemos no es nuestro caso, por lo que no lo aplicaremos.

c) Índice corrector de exceso:

Aplicaremos este índice cuando nuestro rendimiento neto minorado sea superior a la cantidad que dictamina la Orden Ministerial acorde a la actividad que realicemos. En el caso que estamos trabajando nos encontraríamos en el Epígrafe 671.4 IAE “Restaurante de 2 tenedores”, la cual marca en 51.617,08€.

Si nuestra actividad excediese esa cantidad, podríamos multiplicar nuestro rendimiento neto minorado por 1,30.

$29.325,74 < 51.617,08 \rightarrow$ por lo que no cumplimos este requisito.

d) Índice corrector por inicio de nuevas actividades:

Se aplicará, cuando el contribuyente inicie nuevas actividades cumpliendo esta serie de requisitos:

- Actividades que se hayan creado a partir del 01/01/2016 (Sí cumplimos)
- Que no se trate de actividades de temporada (Sí cumplimos)
- Que no haya ejercido anteriormente bajo otra titularidad (Sí cumplimos)
- Que en el local se utilice exclusivamente para dicha actividad (Sí cumplimos)

En nuestro caso cumplimos todos los requisitos tendremos par aplicar el índice corrector por inicio de nuevas actividades, por lo que tendremos que aplicar los siguientes índices correctores según año de ejercicio:

Primer ejercicio $\rightarrow 0,80$

Segundo ejercicio $\rightarrow 0,90$

En el caso de Raúl estaríamos hablando del segundo ejercicio, y como cumplimos este índice:

Calculo: Índice corrector por actividades comenzadas en el año anterior * Rendimiento Neto Minorado

| | |
|---|------------------|
| RNDTO NETO MINORADO | 29.325,74 |
| - Índice corrector por inicio de nuevas actividades | -2932,57 |
| RNDTO NETO DE MODULOS | 26.393,17 |

FASE 4: CALCULO DEL RENDIMIENTO NETO DE LA ACTIVIDAD

Como hemos comentado al principio de este punto hay una disposición en la cual se establece una reducción general del 5% que se aplicará tanto en el cálculo de pagos fraccionados como en el rendimiento a final de año:

$$26.393,17 * 0,95$$

| RNDTO NETO DE LA ACTIVIDAD | |
|----------------------------|-----------|
| Red general del 5% | |
| | 25.073,51 |

Después de calculados los módulos a fecha 1 de enero de 2017, podemos hacer el cálculo de la cantidad trimestral correspondiente al pago fraccionado:

$$0,04 * 25.073,51 = 1002,94\text{€}$$

2.2.2. MÉTODO DE ESTIMACION DIRECTA SIMPLIFICADA (EDS)

Resolveremos nuestro ejercicio a través de este método, ya que hemos observado (en el punto 2.1 del apartado B de nuestro trabajo) que el volumen de ingresos del 2017 fueron inferiores a 600.000€, exactamente 169.153€.

2.2.2.1 Estimación del rendimiento neto empresarial (ED)

FASE 1: CALCULO RENDIMIENTO NETO

Se obtiene calculando la diferencia entre los ingresos y gastos deducibles del año 2017. En nuestro ejercicio los podemos desglosar de esta forma:

Ingresos:

- *Ingresos de explotación*: lo constituirán los ingresos obtenidos por la venta de menús durante todo el ejercicio, es decir, la actividad corriente de la empresa.

El total de los ingresos fue de 169.153€.

- *Otros ingresos*: en este apartado se incluirían las subvenciones obtenidas por la empresa; por ejemplo: subvenciones de capital, subvenciones corrientes, trabajos realizados para la propia empresa, excesos de provisiones o pérdidas por deterioro. En nuestro caso, no incluiremos ninguna cantidad porque no nos hemos beneficiado de ningún tipo de ayuda.

- *Autoconsumo de bienes y servicios*: estarán comprendidas las entregas de bienes y prestación de servicios que hayan sido disfrutadas por los titulares de la

empresa o bien sus familiares. Un ejemplo de esto podría ser si Raúl hubiera comido algún día en el restaurante sin pagar el precio del menú (no es nuestro caso).

Gastos:

- *Consumos de explotación:* lo constituirán la adquisición de bienes a terceros que se hayan utilizado para la obtención de ingresos y que se trate de bienes integrantes del activo corriente.

El calculo sería el siguiente: Existencias Iniciales + Compras – Existencias Finales =
 $450 + 13.500 - 530 = 13.420\text{€}$

- *Otros gastos:* se incluirán los gastos corrientes de la actividad, como son los suministros en su conjunto. La cantidad ha ascendido a 3420,53€.

- *Sueldos y salarios:* se recogerán los sueldos de los trabajadores incluyendo las pagas extraordinarias:

Tabla 10: Sueldos y Salarios

| | SUELDO | CANTIDAD | PAGAS | TOTAL |
|----------------|------------|----------|-------|-------------|
| CAMAREROS | 1.250,00 € | 2 | 14 | 35.000,00 € |
| COCINEROS | 1.100,00 € | 2 | 14 | 30.800,00 € |
| EMPRESARIO | 1.200,00 € | 1 | 14 | 16.800,00 € |
| CAMARERO NUEVO | 1.000,00 € | 1 | 14 | 14.000,00 € |
| | | | TOTAL | 96.600,00 € |

- *Seguridad Social:* para calcular la Seguridad Social a cargo de la empresa según marca la ley, realizaremos una suma de lo siguiente: contingencia, desempleo, formación profesional y fogasa.

- *Amortizaciones:* Dotaciones del ejercicio fiscalmente deducibles. Son las amortizaciones que están incluidas dentro de las partidas del gasto deducible para nuestro cálculo del rendimiento neto.

Como estaríamos ante una empresa de pequeña dimensión. Las empresas de reducida dimensión son las empresas que tienen un volumen de cifra de negocios menor a 10 millones de euros (art. 101, LIS). Por lo tanto, nos podríamos acoger al artículo 103 del LIS. Este artículo dice que podrán amortizarse, los elementos nuevos del inmovilizado material e intangible y las inversiones inmobiliarias afectas a la actividad económica, en función del coeficiente que resulte de multiplicar por 2 el coeficiente de amortización lineal máximo previsto en las tablas de amortización oficialmente aprobadas. El cuadro de coeficientes puede verse en el ANEXO III.

Por lo tanto, el total de nuestra amortización fiscal ascenderá:

Tabla 11: Amortización Fiscal

| ELEMENTO PATRIMONIAL | P. ADQUISICION | COEF MAX | OPERACIÓN | AMORTIZACION |
|------------------------------|----------------|----------|---------------------------------------|--------------|
| Local | 135.000,00 € | 3% | $(135000 - 20000) \times 3\%$ | 4.050,00 € |
| Mobiliario | 4.235,88 € | 10% | $4235,88 \times 10\%$ | 423,59 € |
| Vitrinas (2 unidades) | 600,00 € | 10% | $600 \times 10\%$ | 60,00 € |
| Maquinaria de cocina | 25.230,50 € | 12% | $25230,50 \times 12\%$ | 3.027,66 € |
| Exprimidor de zumo | 850,00 € | 10% | $850 \times 10\%$ | 85,00 € |
| Cafetera | 1.600,00 € | 10% | $1600 \times 10\%$ | 160,00 € |
| Máquina de aire acondicionad | 8.000,00 € | 12% | $(8000 \times 12\%) \times (250/365)$ | 657,53 € |
| TOTAL | | | | 8.463,78 € |

Gastos de difícil justificación: según nos marca la ley, podremos aplicar una reducción general del 5% sobre nuestro rendimiento neto positivo. El resultado de esta operación no podrá superar los 2.000€, si ocurriese esto, como máximo podríamos deducirnos esta última cantidad.

| | |
|-----------------------|-------------------|
| TOTAL INGRESOS | 169.153,00 € |
| TOTAL GASTOS | 147.020,31 € |
| RN | 22.132,69 € |
| REDUCCION=5%RN | 1.106,63 € |

Por tanto, aplicaremos esta cantidad hallada porque es inferior a 2.000

Calculados todos los ingresos y gastos pertenecientes a nuestra actividad, vamos a determinar mediante un cuadro el Rendimiento Neto de la Actividad:

| INGRESOS | |
|--------------------------|--------------------|
| Corrientes | 169.153,00 € |
| TOTAL INGRESOS | 169.153,00 € |
| GASTOS | |
| Sueldos y salarios | 96.600,00 € |
| Seguridad Social | 25.116,00 € |
| Suministros | 3.420,53 € |
| Consumos | 13.420,00 € |
| Amortizaciones | 8.463,78 € |
| De difícil justificación | 1.106,63 € |
| TOTAL GASTOS | 148.126,95 € |
| RENDIMIENTO NETO | 21.026,05 € |

FASE 2: CALCULO RENDIMIENTO NETO REDUCIDO

En este punto aplicaremos una reducción del 30% a las actividades cuyos rendimientos lleven un periodo de generación superior a dos años, o en su defecto, a las actividades

cuyos rendimientos justifiquen que se hayan podido obtener de forma irregular en el tiempo.

Los rendimientos del restaurante de Raúl no cumplen con los requisitos nombrados en el párrafo anterior, por lo que nuestro rendimiento neto coincidirá con el rendimiento neto reducido.

FASE 3: CALCULO RENDIMIENTO NETO REDUCIDO TOTAL

En esta fase se procede a aplicar reducciones generales a los rendimientos generados. Las reducciones son las siguientes:

- Reducción para trabajadores autónomos económicamente dependientes o con un único cliente vinculado. Para poder acogerse a esta reducción se deberá cumplir todos los requisitos siguientes:

- Acogerse al método de Estimación Directa, este porcentaje será incompatible con el 5% aplicado en la primera fase cuando hablamos de gastos de difícil justificación.
- Las entregas de los bienes y servicios se efectúen a una única persona.
- Que el conjunto de gastos deducibles, correspondientes a la actividad, no superen en 30% de los rendimientos íntegros declarados.
- Que durante el periodo impositivo no se perciban rendimiento de trabajo.
- Que al menos el 70% de los ingresos del periodo impositivo estén sujetos a retención o ingreso a cuenta.
- Que no se realice ninguna actividad económica a través de entidades en régimen de atribución de rentas.

Raúl no cumple con los requisitos para aplicar esta reducción.

- Reducción para contribuyentes con rentas no exentas inferiores a 12.000€ (no es nuestro caso).

- Reducción en el rendimiento neto por inicio de actividad económica, siempre y cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- Que inicie el ejercicio de una actividad económica y que determine el rendimiento de la actividad a través del método de estimación directa.
- Que la actividad se haya iniciado a partir del 1 de enero de 2014.
- Que no se haya realizado ninguna otra actividad en el año anterior al inicio de la nueva.

Para aplicar esta última reducción cumplimos todos los requisitos. Como marca la ley, podremos aplicar una reducción de un 20% al importe del rendimiento neto positivo correspondiente a nuestra actividad. Esta reducción la podremos aplicar tanto el año de inicio de nuestra actividad como el año posterior.

El Rendimiento Neto Reducido Total será: $21.026,05 * (1-0,2) = 16.820,84 \text{ €}$

2.2.2.2. Cálculo del pago fraccionado (ED)

Ahora, vamos a calcular los pagos fraccionados referidos al año 2017 (véase el modelo en ANEXO VI) Los pagos fraccionados se obtienen de multiplicar los Rendimientos netos, del período transcurrido desde el primer día del inicio de la actividad hasta el último día del trimestre que nos refiramos, por el 20%.

Deduciremos los pagos fraccionados ingresados correspondientes a los trimestres anteriores, no podemos deducirnos las retenciones ya que no tenemos.

Cálculo Pagos fraccionado primer trimestre

Por un lado, los ingresos correspondientes al primer trimestre de 2017 son de 43.410€. Por otro lado, teniendo en cuenta que a principios de año no tenemos contratado al nuevo camarero, ni hemos adquirido la máquina de aire acondicionado, los gastos serian los siguientes:

| GASTOS | |
|--------------------------|-------------|
| Sueldos y salarios | 20.650,00 € |
| Seguridad Social | 6291,50 € |
| Suministros | 855,13 € |
| Consumos | 3.355,00 € |
| Amortizaciones | 1.951,56 € |
| De difícil justificación | 515,34 € |

Calculando la diferencia entre ingresos y gastos reales obtenemos el rendimiento neto, que en este caso seria de 9.791,47€.

Por tanto, el resultado del primer pago fraccionado alcanzaría la cantidad de 1958,29€. Resultante de multiplicar el Rendimiento Neto por el 20%, no hay pagos fraccionados anteriores por lo que no podemos deducirnoslo.

Cálculo Pago fraccionado segundo trimestre 2017

Teniendo en cuenta, que los ingresos son de 86.162€, y que los gastos son los siguientes (ahora tenemos en cuenta el aire acondicionado y el nuevo camarero):

| GASTOS | |
|--------------------------|-----------|
| Sueldos y salarios | 44.800 € |
| Seguridad Social | 12583 € |
| Suministros | 1710,26 € |
| Consumos | 6710,00 € |
| Amortizaciones | 4067,51 € |
| De difícil justificación | 814,56€ |

Calculando la diferencia entre ingresos y gastos reales obtenemos el rendimiento neto, que en este caso sería de 15476,67€.

El pago fraccionado será: $15476,67 \times 0,20 - 1958,29(1^{\text{er}} \text{ TRIM}) = 1137,04\text{€}$

Cálculo Pago fraccionado tercer trimestre 2017

Teniendo en cuenta, que los ingresos son de 127184,50€, y que los gastos son los siguientes:

| GASTOS | |
|--------------------------|-------------|
| Sueldos y salarios | 68.959,00€ |
| Seguridad Social | 18.874,50€ |
| Suministros | 2.565,39 € |
| Consumos | 10.065,00 € |
| Amortizaciones | 6.183,46 € |
| De difícil justificación | 1027,31€ |

Calculando la diferencia entre ingresos y gastos reales obtenemos el rendimiento neto, que en este caso sería de 19518,84€.

El pago fraccionado será: $19518,84 \times 0,20 - 1958,29(1^{\text{er}} \text{ TRIM}) - 1137,04 (2^{\text{o}} \text{ TRIM}) = 808,44$.

Cálculo Pago fraccionado cuarto trimestre 2017

Teniendo en cuenta, que los ingresos son de 169.156€, y que los gastos son los siguientes:

| GASTOS | |
|--------------------|-------------|
| Sueldos y salarios | 93.100,00 € |
| Seguridad Social | 25.166,00 € |
| Suministros | 3.420,52€ |

| | |
|--------------------------|------------|
| Consumos | 13.420,00€ |
| Amortizaciones | 8.299,41€ |
| De difícil justificación | 1.287,50€ |

Calculando la diferencia entre ingresos y gastos reales obtenemos el rendimiento neto, que en este caso sería de 24.462,50€.

El pago fraccionado será: $19518,84 \cdot 0,20 - 1958,29(1^{\text{er}} \text{ TRIM}) - 1137,04 (2^{\text{o}} \text{ TRIM}) - 808,44 (3^{\text{er}} \text{ TRIM}) = 988,74\text{€}$

3. LIQUIDACIÓN DE IVA

3.1. RÉGIMEN SIMPLIFICADO

¿A quién se le aplica?

Se aplicará el régimen simplificado a quienes cumplan estos requisitos:

- Que la persona titular de la actividad sea una persona física.
- Que las actividades llevadas a cabo están dadas de alta en la Orden del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.
- Que el volumen de ingresos del año anterior no supere el importe de 250.000 euros cuando sea cualquier actividad económica; exceptuando la agrícola, forestal y ganadera.
- Que la cantidad de adquisiciones e importaciones de bienes y servicios del año anterior, excluyendo las de inmovilizado, no superen la cantidad de 250.000 euros anuales.
- Que no se renuncie a la aplicación del régimen simplificado ni hayan renunciado a la estimación objetiva en el IRPF.
- Que ninguna actividad del contribuyente se encuentre en estimación directa en el IRPF.

¿En qué consiste?

Mediante la aplicación de los módulos que se fijan para cada actividad, se determina el IVA devengado por operaciones corrientes del cual podrán deducirse las cuotas de IVA soportadas en la adquisición de bienes y servicios corrientes y de activos afectos a la actividad.

¿Qué modelos tenemos que presentar?

La liquidación de las cuotas trimestrales se deberá presentar durante los veinte primeros días naturales de los meses correspondientes a abril, julio y octubre a través del Modelo 303. Y la cuota anual a través del modelo 390, adjunto en el ANEXO VIII.

El Régimen Simplificado de IVA consiste en calcular la cuantía de la cuota del IVA repercutido a tus clientes (es decir, el que le cobras por tus servicios) en función de unos factores que varían dependiendo de tu actividad.

En primer lugar, según los módulos fijados por la Orden Ministerial para el Epígrafe 671.4 IAE (el cual corresponde a la actividad que estamos analizando), vamos a calcular las cuotas que tendremos que ingresar al comienzo de los tres primeros trimestres. Todos los datos corresponderán a la fecha 1 de enero de 2017.

Respecto a lo calculado en el apartado 2.2.1. cuando explicábamos los módulos de personal asalariado y no asalariado, nos salía un resultado total de 3,76 y 0,97 respectivamente.

En este punto tenemos que englobar estos dos apartados en uno llamándolo personal empleado. Por lo tanto, tenemos que hacer la suma de los dos módulos dando una suma de 4,73.

Por lo que se refiere al resto de los módulos no tenemos que modificar ninguna cuantía.

Tabla 12: Módulos Régimen Simplificado

| MODULO | Nº UNIDADES | CUOTA DEVENGADA ANUAL POR UNIDAD | TOTAL |
|---|-------------|----------------------------------|------------------|
| Personal empleado | 4,73 | 2.993,81 | 14.154,52 |
| Potencia eléctrica | 40,00 | 150,57 | 6.022,80 |
| Mesas | 10,50 | 168,29 | 1.767,05 |
| Máquinas tipo A | 1,00 | 239,15 | 239,15 |
| Máquinas tipo B | 0,00 | 841,46 | 0,00 |
| Comisiones por lotería y maquinas recreativas | 0,00 | 0,21 | 0,00 |
| TOTAL | | | 22.183,51 |

Cuota trimestral:

La cuota trimestral que tendremos que ingresar corresponderá al resultado de multiplicar el rendimiento neto total por el porcentaje que nos marca la OMEO. En nuestro caso, la actividad llevada a cabo le corresponde un 4%.

Por lo tanto, la cuota de los tres primeros trimestres será la siguiente:

$$4\% \times 22.183,51 = 887,34$$

Ahora que conocemos las cantidades a ingresar cada trimestre, podremos calcular la cuota anual con los datos correspondientes a la fecha 31 de diciembre de 2017. A través de estos dos datos, procederemos a calcular la diferencia anual con la de los tres trimestres obteniendo así la cantidad pendiente de ingresar en el último trimestre:

Como hemos comentado en la cuota trimestral solo deberemos calcular el modulo de personal empleado. Sumaremos de nuevo el módulo a final de año de personal asalariado y personal no asalariado: $5,37 + 1 = 6,37$

Liquidación cuota anual

Tabla 13: Módulos Liquidación cuota anual

| MODULO | Nº UNIDADES | CUOTA DEVENGADA ANUAL POR UNIDAD | TOTAL |
|---|-------------|----------------------------------|------------------|
| Personal empleado | 6,37 | 2.993,81 | 19.082,17 |
| Potencia eléctrica | 40,00 | 150,57 | 6.022,80 |
| Mesas | 10,50 | 168,29 | 1.767,05 |
| Máquinas tipo A | 2,00 | 239,15 | 478,30 |
| Máquinas tipo B | 0,00 | 841,46 | 0,00 |
| Comisiones por lotería y maquinas recreativas | 0,00 | 0,21 | 0,00 |
| TOTAL | | | 27.350,31 |

La cuota derivada del régimen simplificado será la mayor de estas dos:

- La resultante de restar a la cuota devengada por operaciones corrientes, las cuotas soportadas por operaciones corrientes:

| | | |
|--|-----------|------------------|
| Cuota devengada por op corrientes | | 27.350,31 |
| | | |
| Cuota soportada por op corrientes | | 4.553,50 |
| Aire acondicionado | 8000 | 1.680,00 |
| Suministros y MP | 650€/TRIM | 2.600,00 |
| 1% difícil justificación | | 273,50 |
| | | |
| DIFERENCIA | | 22.796,81 |

- La cuota mínima resultante de aplicar el porcentaje que se establece para cada actividad en la OM de aprobación de los índices y módulos para el ejercicio sobre la

cuota devengada por operaciones corrientes, que en nuestro caso es del 13% sobre la cuota devengada: $13\% \times 27.350,31 = 3.555,54$

Por lo tanto, la cuota derivada del régimen simplificado será 22.796,81

Determinación de la cuota perteneciente al 4º trimestre

| | |
|---|------------------|
| CUOTA DERIVADA DEL REGIMEN SIMPLIFICADO | 22.796,81 |
| - Cuotas ingresadas en trimestres anteriores (887,34 x 3) | -2.662,02 |
| + IVA R adquisiciones intracomunitarias de bienes | 1.680,00 |
| + IVA R por entregas de activos fijos | 0,00 |
| + IVA R por inversión del sujeto pasivo | 0,00 |
| - IVA S adquisiciones o importaciones de AF destinados al desarrollo de actividad empresarial | 0,00 |
| CUOTA 4º TRIMESTRE | 21.814,79 |

3.2. REGIMEN GENERAL (RG)

¿A quién se le aplica?

Este régimen será aplicable cuando no lo sea ninguno de los especiales o bien, no se ha renunciado a este método.

Se repercutirá a los clientes el IVA que corresponda según el importe de la operación o tipo aplicable 21% (general), 10% (reducido) o 4% (súper reducido).

¿En qué consiste?

Se debe calcular y en su caso ingresar cada trimestre la diferencia entre el IVA devengado, es decir, repercutido a clientes, y el IVA soportado deducible, el que repercuten los proveedores.

El IVA se liquidará a cuenta presentando liquidaciones de los tres primeros trimestres del año natural. El resultado final se obtendrá en la liquidación correspondiente al cuarto trimestre.

¿Qué modelos tenemos que presentar?

Al igual que en el Simplificado, las cuotas trimestrales se liquidarán a través del modelo 303 y la cuota anual con el 390 localizado en el ANEXO VII.

Aplicación del Régimen General

Para determinar las cuotas trimestrales a ingresar, vamos a calcular las operaciones de cada uno de los tres primeros trimestres:

Vamos a calcular por trimestres el IVA Repercutido por los menús servidos a clientes.

Primer trimestre: 1/1/17-31/3/17

| | | |
|----------------------------|----------|-----------------|
| IVA REPERCUTIDO | % | 4.341,00 |
| Menús Servidos | 10% | 4.341,00 |
| IVA SOPORTADO | % | 505,60 |
| Compra MP | 10% | 325,00 |
| Suministros | 21% | 180,60 |
| CANTIDAD A LIQUIDAR | | 4.160,40 |

Segundo trimestre: 1/4/17-31/6/17

| | | |
|----------------------------|----------|-----------------|
| IVA REPERCUTIDO | % | 4.275,20 |
| Menús Servidos | 10% | 4.275,20 |
| IVA SOPORTADO | % | 2.188,50 |
| Compra MP | 10% | 330,00 |
| Suministros | 21% | 178,50 |
| Máquina aire acondicionado | 21% | 1.680,00 |
| CANTIDAD A LIQUIDAR | | 2.086,70 |

Tercer trimestre: 1/7/17-30/9/17

| | | |
|----------------------------|----------|-----------------|
| IVA REPERCUTIDO | % | 4.102,25 |
| Menús Servidos | 10% | 4.102,25 |
| IVA SOPORTADO | % | 515,46 |
| Compra MP | 10% | 340,00 |
| Suministros | 21% | 175,46 |
| CANTIDAD A LIQUIDAR | | 3.926,80 |

Liquidación cuota anual

La cuota anual la calcularemos a partir de la cantidad total de todas las operaciones soportadas y repercutidas que hemos tenido durante el año 2017. Después del cálculo total, haremos la diferencia entre esta cantidad y los trimestres ya calculados:

| | | |
|----------------------------|----------|------------------|
| IVA REPERCUTIDO | % | 16.915,30 |
| Menús Servidos | 0,10 | 16.915,30 |
| IVA SOPORTADO | % | 3.740,31 |
| Compra MP | 0,10 | 1.342,00 |
| Suministros | 0,21 | 718,31 |
| Máquina aire acondicionado | 0,21 | 1.680,00 |
| CANTIDAD A LIQUIDAR | | 13.174,99 |

Por lo tanto, la cantidad a ingresar en el ultimo trimestre del año 2017 a Hacienda Pública será la siguiente:

| | |
|------------------------|-----------------|
| CUOTA ANUAL | 13.174,99 |
| - CUOTA 1º TRIM | 4.160,40 |
| - CUOTA 2º TRIM | 2.086,70 |
| - CUOTA 3º TRIM | 3.926,80 |
| = CUOTA 4º TRIM | 3.001,09 |

4. COMPARATIVA DE LOS MÉTODOS

Ahora que conocemos los dos modelos de estimación y sus cálculos, procederemos a analizar cual es el más beneficioso para nuestro caso en concreto.

Para el caso del restaurante de dos tenedores de Raúl, calcularemos la diferencia entre los rendimientos obtenidos por el Método de Estimación Objetiva y los rendimientos obtenidos por Estimación Directa. Correspondientes a 25.249,35 y 16.820,84 respectivamente, obteniendo así una diferencia de 8.428,51.

Si nos centramos en los resultados que hemos obtenido al calcular los dos tipos de regímenes de IVA, obtenemos lo siguiente: la cantidad anual perteneciente al Régimen Simplificado es de 22.796,81 y la del Régimen General de 13.174,99; generando así una diferencia de 9.621,82.

Analizando los resultados que hemos obtenido por las diferentes metodologías de declaración de IVA podemos observar que, en nuestro caso concreto, deberíamos a Hacienda Pública una cantidad superior por el Régimen Simplificado que por el General.

Vamos a realizar una comparativa con los métodos de Estimación Objetiva y Directa con su consecuente liquidación de IVA.

Tabla 15: Comparativa métodos

| | EO Y RS | ED Y RG |
|--------------|------------------|------------------|
| IRPF | 25.249,35 | 16.820,84 |
| IVA | 22.796,81 | 13.174,99 |
| TOTAL | 48.046,16 | 29.995,83 |

En este caso concretamente, observamos que es que es mucho más favorable la tributación por estimación directa.

Esta decisión podría variar dependiendo de factores como por ejemplo los ingresos obtenidos en el año o en su defecto los gastos.

Ahora, por ejemplo, vamos a incrementar las ventas de la empresa a un total de 200.000€ (este cambio solo modificaría los datos de Estimación Directa junto a Régimen General de IVA).

Estimación Directa Simplificada:

| | |
|------------------------------|-------------|
| Ingresos | 200.000,00€ |
| Gastos | 147.020,31€ |
| Gastos difícil justificación | 2.648,98€ |
| Rendimiento Neto | 50.330,71€ |

Rendimiento Neto Total = $50.330,71 * (1 - 0,20) = 40.264,56€$

Calculamos la cuota anual de IVA:

| | | |
|----------------------------|----------|------------------|
| IVA REPERCUTIDO | % | 20.000,00 |
| Menús Servidos | 0,10 | 20.000,00 |
| IVA SOPORTADO | % | 3.740,31 |
| Compra MP | 0,10 | 1.342,00 |
| Suministros | 0,21 | 718,31 |
| Máquina aire acondicionado | 0,21 | 1.680,00 |
| CANTIDAD A LIQUIDAR | | 16.259,69 |

Como podemos comprobar, al modificar las ventas obtenemos un resultado diferente a la conclusión anterior. El importe tanto de EDS como de RG de IVA son las siguientes:

Tabla 16: Comparativa módulos con variación de ventas

| | EO Y RS | ED Y RG |
|--------------|------------------|------------------|
| IRPF | 25.249,35 | 40.264,56 |
| IVA | 22.796,81 | 16.259,69 |
| TOTAL | 48.046,16 | 56.524,25 |

Observamos que, tras un aumento en los ingresos obtenidos por la empresa, la mejor elección sería la de Módulos.

Así, cuanto más elevados sean los verdaderos RN que genera la actividad, más le interesará tributar por EO y régimen simplificado de IVA.

5. CONCLUSIONES

Hemos aprendido que el método de Estimación Directa tiene en cuenta los verdaderos ingresos obtenidos por la empresa y los gastos generados en el desarrollo de su actividad; mientras que, en Estimación Objetiva el rendimiento neto a declarar se calcula en base a una serie de indicadores (personal asalariado, no asalariado, mesas, potencia contratada, etc...) que pueden no tener nada que ver con el verdadero desarrollo económico de la empresa.

Por un lado, si nuestra elección es el método de Estimación Objetiva tendremos que tener en cuenta que no es un método para nada flexible, porque todos nuestros cálculos van a estar restringidos por lo que marque la Orden Ministerial.

Sabemos entonces, que este método no tendrá en cuenta el buen o mal funcionamiento del negocio, y pagaremos lo mismo en cualquiera de los casos.

Por otro lado, si decidimos utilizar el método de Estimación Directa, sabemos que siempre tendremos en cuenta la realidad de la empresa y que pagaremos acorde a nuestros beneficios, o en su defecto si no los hubiera, no tendríamos obligación de pagar.

En definitiva, si estimásemos que el rendimiento neto calculado por módulos fuera inferior a lo que declararía por el método directo, tendremos que optar por tributar por Estimación Objetiva.

Si, por el contrario, prevemos unos rendimientos reales inferiores a lo que los módulos le obligarían a declarar, deberá escoger el método de Estimación Directa.

A la hora de realizar este trabajo, me he encontrado con la dificultad de exponer un tema el cual desconocía en su gran mayoría y en el que solo he podido apoyarme en el manual de la Renta y Patrimonio de 2017 para llevarlo a cabo. Para ello, he tenido que crear un estudio sobre un caso real para comprender estas dificultades con más facilidad y poder transmitirlo correctamente.

6. BIBLIOGRAFIA

- Agencia Tributaria (2017): “Manual Práctico Renta y Patrimonio 2017”
- <https://www.convenioscolectivos.net/hosteleria-de-zaragoza/>
- http://www.agenciatributaria.es/AEAT.internet/Inicio/_Segmentos_/Empresas_y_profesionales/Empresarios_individuales_y_profesionales/Rendimientos_de_actividades_economicas_en_el_IRPF/Regimenes_para_determinar_el_rendimiento_de_las_actividades_economicas/Regimenes_para_determinar_el_rendimiento_de_las_actividades_economicas.shtml
- Ley 35/2006, de 28 noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
- Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

ANEXOS

- **ANEXO I:** Ingresos año 2017

| TIPO DE MENU | CANTIDAD | PRECIO | RECAUDADO |
|----------------------|----------|---------|--------------|
| Desayuno | 8.200,00 | 2,50 € | 20.500,00 € |
| Comida entre semana | 4.000,00 | 10,00 € | 40.000,00 € |
| Comida fin de semana | 2.125,00 | 14,00 € | 29.750,00 € |
| Cena entre semana | 3.123,00 | 11,00 € | 34.353,00 € |
| Cena fin de semana | 2.970,00 | 15,00 € | 44.550,00 € |
| TOTAL | | | 169.153,00 € |

- **ANEXO II:** Ingresos por trimestres año 2017

1 TRIMESTRE

| TIPO DE MENU | CANTIDAD | PRECIO | RECAUDADO |
|----------------------|----------|---------|-------------|
| Desayuno | 2000 | 2,50 € | 5.000,00 € |
| Comida entre semana | 1100 | 10,00 € | 11.000,00 € |
| Comida fin de semana | 555 | 14,00 € | 7.770,00 € |
| Cena entre semana | 790 | 11,00 € | 8.690,00 € |
| Cena fin de semana | 730 | 15,00 € | 10.950,00 € |
| TOTAL | | | 43.410,00 € |

2 TRIMESTRE

| TIPO DE MENU | CANTIDAD | PRECIO | RECAUDADO |
|----------------------|----------|---------|-------------|
| Desayuno | 2100 | 2,50 € | 5.250,00 € |
| Comida entre semana | 1000 | 10,00 € | 10.000,00 € |
| Comida fin de semana | 543 | 14,00 € | 7.602,00 € |
| Cena entre semana | 800 | 11,00 € | 8.800,00 € |
| Cena fin de semana | 740 | 15,00 € | 11.100,00 € |
| TOTAL | | | 42.752,00 € |

3 TRIMESTRE

| TIPO DE MENU | CANTIDAD | PRECIO | RECAUDADO |
|----------------------|----------|---------|-------------|
| Desayuno | 2045 | 2,50 € | 5.112,50 € |
| Comida entre semana | 930 | 10,00 € | 9.300,00 € |
| Comida fin de semana | 500 | 14,00 € | 7.000,00 € |
| Cena entre semana | 760 | 11,00 € | 8.360,00 € |
| Cena fin de semana | 750 | 15,00 € | 11.250,00 € |
| TOTAL | | | 41.022,50 € |

| TIPO DE MENU | CANTIDAD | PRECIO |
|----------------------|----------|---------|
| Desayuno | 6145 | 2,50 € |
| Comida entre semana | 3030 | 10,00 € |
| Comida fin de semana | 1598 | 14,00 € |
| Cena entre semana | 2350 | 11,00 € |
| Cena fin de semana | 2220 | 15,00 € |

- **ANEXO III: Cuadro coeficientes amortización máxima**

| Grupo | Elementos patrimoniales | Coef. Lineal máx (%) |
|-------|--|----------------------|
| 1 | Edificios y otras construcciones | 3 |
| 2 | Instalaciones, mobiliario, enseres y resto del inmovilizado material | 10 |
| 3 | Maquinaria | 12 |
| 4 | Elementos de Transporte | 16 |
| 5 | Equipos para tratamiento de la información y sistemas y programas informáticos | 26 |
| 6 | Útiles y herramientas | 30 |
| 7 | Ganado vacuno, porcino, ovino y caprino | 16 |
| 8 | Ganado equino y frutales no cítricos | 8 |
| 9 | Frutales cítricos y viñedos | 4 |
| 10 | Olivar | 2 |

- **ANEXO IV: Modelo 100 IRPF. Estimación Objetiva**

E2. Rendimientos de actividades económicas (excepto agrícolas, ganaderas y forestales) en estimación objetiva
Página 7

Actividades económicas realizadas y rendimientos obtenidos

Actividad 1 de 1 Alta Actividad ⏪ ⏩ ⏴ ⏵ ✖

Contribuyente titular de la actividad **0141** DECLARANT

Clasificación I.A.E. (grupo o epígrafe) **0142** 671.4 Información adicional

Si para la imputación temporal de los rendimientos opta por la aplicación del criterio de cobros y pagos, consigne una "X" **0143** ☐

Atención: la opción se referirá necesariamente a todas las actividades del mismo titular.

| Definición | Nº de unidades | Rendimiento por módulo antes de amortización |
|---------------------------------|--|--|
| 1 PERSONAL ASALARIADO | 5,37 ✎ | 19.922,06 |
| 2 PERSONAL NO ASALARIADO | 1,00 ✎ | 17.434,55 |
| 3 POTENCIA ELECTRICA | 40,00 ✎ | 8.062,00 |
| 4 MESAS | 10,50 ✎ | 6.150,59 |
| 5 MAQUINAS TIPO A | 2,00 ✎ | 2.154,12 |
| 6 MAQUINAS TIPO B | ✎ | |
| 7 | ✎ | |

Rendimiento neto previo (suma) **0144** 53.723,32

Minoraciones:

Minoración por incentivo al empleo **0145** 3.311,07

Minoración por incentivos a la inversión **0146** 16.248,96

Rendimiento neto minorado ([0144] - [0145] - [0146]) **0147** 34.163,29

Índices correctores:

1. Índice corrector especial **0148**

2. Índice corrector para empresas de pequeña dimensión **0149**

3. Índice corrector de temporada **0150**

4. Índice corrector de exceso **0151**

5. Índice corrector por inicio de nueva actividad **0152** 0,90

Rendimiento neto de módulos **0153** 30.746,96

Reducción de carácter general (5% del importe de la casilla [0153], si esta es mayor que 0) **0154** 1.537,35

Reducción para actividades económicas desarrolladas en el término municipal de Lorca (Murcia) **0155**

Gastos extraordinarios por circunstancias excepcionales **0156**

Otras percepciones empresariales **0157**

Rendimiento neto de la actividad ([0153] - [0154] - [0155] - [0156] + [0157]) **0158** 29.209,61

Reducciones de rendimientos generados en más de 2 años u obtenidos de forma notoriamente irregular (Artículo 32.1 y D.T 25ª de la Ley del Impuesto) **0159** ✎

Rendimiento neto reducido ([0158] - [0159]) **0160** 29.209,61

Rendimiento neto reducido total de las actividades económicas (excepto agrícolas, ganaderas y forestales) en estimación objetiva

Suma de rendimientos netos reducidos (suma de las casillas [0160]) **0161** 29.209,61

Reducción por el ejercicio de determinadas actividades económicas (artículo 32.2.3º de la Ley del Impuesto) **0162**



Rendimiento neto reducido total de las actividades económicas (excepto agrícolas, ganaderas y forestales) en estimación objetiva

([0161] - [0162]) **0165** 29.209,61

• **ANEXO V: Modelo 100 IRPF. Estimación Directa Simplificada**

| E1. Rendimientos de actividades económicas en estimación directa | | Página 6 |
|--|------|--------------------------|
| Actividades económicas realizadas y rendimientos obtenidos | | |
| Actividad 1 de 1 Alta Actividad ◀ ▶ ↺ ✕ | | |
| Actividades realizadas | | |
| Contribuyente que realiza la/s actividad/es | 0100 | DECLARANTE |
| Tipo de actividad/es realizada/s: clave indicativa | 0101 | 1 |
| Modalidad aplicable del método de estimación directa (consigne N:normal S:simplificada) | 0103 | S |
| Grupo o epígrafe I.A.E. (de la actividad principal en caso de realizar varias actividades del mismo tipo) | 0102 | |
| Si para la imputación temporal de los rendimientos opta por la aplicación del criterio de cobros y pagos, consigne una "X" | 0104 | <input type="checkbox"/> |
| Atención: la opción se referirá necesariamente a todas las actividades del mismo titular. | | |
| Ingresos íntegros | | |
| Ingresos de explotación | 0105 | 169.153,00 |
| Otros ingresos (incluidas subvenciones y otras transferencias) | 0106 | |
| Autoconsumo de bienes y servicios | 0107 | |
| Transmisión elementos patrimoniales que hayan gozado libertad amortización: exceso amortización deducida respecto amortización deducible (DA trigésima Ley Impuesto) | 0108 | |
| Total ingresos computables (0105 + 0106 + 0107 + 0108) | 0109 | 169.153,00 |
| Gastos fiscalmente deducibles | | |
| Consumos de explotación | 0110 | 13.420,00 |
| Sueldos y salarios | 0111 | 96.600,00 |
| Seguridad Social a cargo de la empresa (incluidas las cotizaciones del titular) | 0112 | 25.116,00 |
| Otros gastos de personal | 0113 | |
| Arrendamientos y cánones | 0114 | |
| Reparaciones y conservación | 0115 | |
| Servicios de profesionales independientes | 0116 | |
| Otros servicios exteriores | 0117 | |
| Tributos fiscalmente deducibles | 0118 | |
| Gastos financieros | 0119 | |
| Amortizaciones: dotaciones del ejercicio fiscalmente deducibles | 0120 | 8.463,78 |
| Pérdidas por insolvencias de deudores | 0121 | |
| Incentivos al mecenazgo. Convenios de colaboración en actividades de interés general | 0122 | |
| Incentivos de mecenazgo. Gastos en actividades de interés general | 0123 | |
| Otros conceptos fiscalmente deducibles (excepto provisiones) | 0124 | 3.420,53 |
| Suma (0110 a 0124) | 0125 | 147.020,31 |
| Actividades en estimación directa (modalidad normal): | | |
| Provisiones fiscalmente deducibles | 0126 | |
| Total gastos deducibles (0125 + 0126) | 0127 | |
| Actividades en estimación directa (modalidad simplificada): | | |
| Diferencia (0109 - 0125) | 0128 | 22.132,69 |
| Conjunto de provisiones deducibles y gastos de difícil justificación (*) | 0129 | 1.106,63 |
| Total gastos deducibles (0125 + 0129) | 0130 | 148.126,94 |
| (*) Téngase en cuenta el límite establecido en el artículo 30.2.º del Reglamento del Impuesto | | |
| Rendimiento neto y rendimiento neto reducido | | |
| Rendimiento neto (0109 - 0127) ó (0109 - 0130) | 0131 | 21.026,06 |
| Reducciones de rendimientos generados en más de 2 años u obtenidos de forma notoriamente irregular (artículo 32.1 y D.T 25º de la Ley del Impuesto) | 0132 | |
| Rendimiento neto reducido (0131 - 0132) | 0133 | 21.026,06 |
| Si tiene derecho a la reducción por inicio de una actividad económica marque la casilla habilitada al efecto (si, excepcionalmente, realiza más de una actividad debe marcarse para cada una de las actividades que deban computarse a efectos de la reducción; vea la AYUDA) <input type="checkbox"/> | | |
| Rendimiento neto reducido total de las actividades económicas en estimación directa | | |
| Suma de rendimientos netos reducidos de las actividades económicas en estimación directa (suma de las casillas 0133) | 0134 | 21.026,06 |
| Si cumple los requisitos para poder aplicar la siguiente reducción (vea la ayuda), seleccione la clave que corresponda | | |
| Reducción por el ejercicio de determinadas actividades económicas (artículo 32.2.1º de la Ley del Impuesto) | 0135 | |
| Reducción por el ejercicio de determinadas actividades económicas (artículo 32.2.3º de la Ley del Impuesto) | 0136 | |
| Reducción por inicio de una actividad económica (artículo 32.3 de la Ley del Impuesto) | 0137 | |
| Rendimiento neto reducido total de las actividades económicas en estimación directa (0134 - 0135 - 0136 - 0137) | 0140 | 21.026,06 |

• ANEXO VI: Modelos 130 y 131 Pagos Fraccionados

| | | | |
|---|--|---|----------------------|
|  MINISTERIO DE HACIENDA Y ADMINISTRACIONES PÚBLICAS |  Agencia Tributaria Teléfono: 901 33 55 33 www.agencia tributaria.es | Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas Actividades económicas en estimación directa Pago fraccionado | Modelo 130 |
|---|--|---|----------------------|

| | | | |
|-----------------------|---|------------------------------------|--|
| Declarante (1) | NIF <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">73021415A</div> Nombre <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">ANDREA</div> Apellidos <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">BENITO</div> | Devengo (2) | Ejercicio ... <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">2017</div> Período... <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">4T</div> |
| | | Número justificante: 1348260797240 | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|----|------------|---|----|------------|---|----|-----------|---|----|----------|--|----|----------|---|----|--|--|----|--------|---|----|--|--|----|--|---|----|--|---|----|--|--|----|--------|--|----|--|--|----|--------|---|----|--|--|----|--|--|----|--------|---|----|--|--|----|--------|
| Liquidación (3) | <p>I. Actividades económicas en estimación directa, modalidad normal o simplificada, distintas de las agrícolas, ganaderas, forestales y pesqueras. (Datos acumulados del período comprendido entre el primer día del año y el último día del trimestre).</p> <table style="width: 100%;"> <tr> <td>Ingresos computables correspondientes al conjunto de las actividades ejercidas</td> <td style="text-align: right;">01</td> <td style="text-align: right;">169.156,00</td> </tr> <tr> <td>Gastos fiscalmente deducibles correspondientes al conjunto de las actividades ejercidas</td> <td style="text-align: right;">02</td> <td style="text-align: right;">144.693,43</td> </tr> <tr> <td>Rendimiento neto (01 - 02). Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-)</td> <td style="text-align: right;">03</td> <td style="text-align: right;">24.462,57</td> </tr> <tr> <td>20 por 100 del importe de la casilla 03, si dicho importe es positivo. (Si la casilla 03 fuese negativa, consigne el número cero)</td> <td style="text-align: right;">04</td> <td style="text-align: right;">4.892,50</td> </tr> </table> <p>A deducir:</p> <table style="width: 100%;"> <tr> <td>De los trimestres anteriores: suma de los importes positivos de la casilla 07 menos la suma de los importes de la casilla 16</td> <td style="text-align: right;">05</td> <td style="text-align: right;">3.903,77</td> </tr> <tr> <td>Retenciones e ingresos a cuenta soportados por las actividades incluidas en este apartado y correspondientes al período comprendido entre el primer día del año y el último día del trimestre</td> <td style="text-align: right;">06</td> <td></td> </tr> </table> <p>Pago fraccionado previo del trimestre (04 - 05 - 06). Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-)</p> <table style="width: 100%;"> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">07</td> <td style="text-align: right;">988,73</td> </tr> </table> <p>II. Actividades agrícolas, ganaderas, forestales y pesqueras en estimación directa, modalidad normal o simplificada.</p> <table style="width: 100%;"> <tr> <td>Volumen de ingresos del trimestre (excluidas las subvenciones de capital y las indemnizaciones)</td> <td style="text-align: right;">08</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2 por 100 del importe de la casilla 08</td> <td style="text-align: right;">09</td> <td></td> </tr> <tr> <td>A deducir: Retenciones e ingresos a cuenta soportados por las actividades incluidas en este apartado y correspondientes al trimestre</td> <td style="text-align: right;">10</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Pago fraccionado previo del trimestre (09 - 10). Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-)</td> <td style="text-align: right;">11</td> <td></td> </tr> </table> <p>III. Total liquidación.</p> <p>Suma de pagos fraccionados previos del trimestre (07 + 11). Si se obtiene una cantidad negativa, consigne el número cero (0) ...</p> <table style="width: 100%;"> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">12</td> <td style="text-align: right;">988,73</td> </tr> </table> <p>A deducir: Minoración por aplicación de la deducción a que se refiere el artículo 110.3 c) del Reglamento del Impuesto</p> <table style="width: 100%;"> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">13</td> <td></td> </tr> </table> <p>Diferencia (12 - 13). Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-)</p> <table style="width: 100%;"> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">14</td> <td style="text-align: right;">988,73</td> </tr> </table> <p>A deducir (si la diferencia anterior es positiva y con el máximo de su importe):</p> <table style="width: 100%;"> <tr> <td>Resultados negativos de trimestres anteriores</td> <td style="text-align: right;">15</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Por destinar cantidades al pago para la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual: El 2 por 100 de 03 (máximo: 660,14 euros por trimestre) o el 2 por 100 de 08 (máximo: 660,14 euros anuales)</td> <td style="text-align: right;">16</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Total (14 - 15 - 16). Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-)</td> <td style="text-align: right;">17</td> <td style="text-align: right;">988,73</td> </tr> </table> <p>A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):</p> <table style="width: 100%;"> <tr> <td>Resultado a ingresar de las anteriores autoliquidaciones presentadas por el mismo concepto, ejercicio y período</td> <td style="text-align: right;">18</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Resultado de la autoliquidación (17 - 18)</td> <td style="text-align: right;">19</td> <td style="text-align: right;">988,73</td> </tr> </table> | Ingresos computables correspondientes al conjunto de las actividades ejercidas | 01 | 169.156,00 | Gastos fiscalmente deducibles correspondientes al conjunto de las actividades ejercidas | 02 | 144.693,43 | Rendimiento neto (01 - 02). Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-) | 03 | 24.462,57 | 20 por 100 del importe de la casilla 03, si dicho importe es positivo. (Si la casilla 03 fuese negativa, consigne el número cero) | 04 | 4.892,50 | De los trimestres anteriores: suma de los importes positivos de la casilla 07 menos la suma de los importes de la casilla 16 | 05 | 3.903,77 | Retenciones e ingresos a cuenta soportados por las actividades incluidas en este apartado y correspondientes al período comprendido entre el primer día del año y el último día del trimestre | 06 | | | 07 | 988,73 | Volumen de ingresos del trimestre (excluidas las subvenciones de capital y las indemnizaciones) | 08 | | 2 por 100 del importe de la casilla 08 | 09 | | A deducir: Retenciones e ingresos a cuenta soportados por las actividades incluidas en este apartado y correspondientes al trimestre | 10 | | Pago fraccionado previo del trimestre (09 - 10). Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-) | 11 | | | 12 | 988,73 | | 13 | | | 14 | 988,73 | Resultados negativos de trimestres anteriores | 15 | | Por destinar cantidades al pago para la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual: El 2 por 100 de 03 (máximo: 660,14 euros por trimestre) o el 2 por 100 de 08 (máximo: 660,14 euros anuales) | 16 | | Total (14 - 15 - 16). Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-) | 17 | 988,73 | Resultado a ingresar de las anteriores autoliquidaciones presentadas por el mismo concepto, ejercicio y período | 18 | | Resultado de la autoliquidación (17 - 18) | 19 | 988,73 |
| Ingresos computables correspondientes al conjunto de las actividades ejercidas | 01 | 169.156,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Gastos fiscalmente deducibles correspondientes al conjunto de las actividades ejercidas | 02 | 144.693,43 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rendimiento neto (01 - 02). Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-) | 03 | 24.462,57 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 20 por 100 del importe de la casilla 03, si dicho importe es positivo. (Si la casilla 03 fuese negativa, consigne el número cero) | 04 | 4.892,50 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| De los trimestres anteriores: suma de los importes positivos de la casilla 07 menos la suma de los importes de la casilla 16 | 05 | 3.903,77 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Retenciones e ingresos a cuenta soportados por las actividades incluidas en este apartado y correspondientes al período comprendido entre el primer día del año y el último día del trimestre | 06 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 07 | 988,73 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Volumen de ingresos del trimestre (excluidas las subvenciones de capital y las indemnizaciones) | 08 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 por 100 del importe de la casilla 08 | 09 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| A deducir: Retenciones e ingresos a cuenta soportados por las actividades incluidas en este apartado y correspondientes al trimestre | 10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Pago fraccionado previo del trimestre (09 - 10). Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-) | 11 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 12 | 988,73 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 13 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 14 | 988,73 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Resultados negativos de trimestres anteriores | 15 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Por destinar cantidades al pago para la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual: El 2 por 100 de 03 (máximo: 660,14 euros por trimestre) o el 2 por 100 de 08 (máximo: 660,14 euros anuales) | 16 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total (14 - 15 - 16). Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-) | 17 | 988,73 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Resultado a ingresar de las anteriores autoliquidaciones presentadas por el mismo concepto, ejercicio y período | 18 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Resultado de la autoliquidación (17 - 18) | 19 | 988,73 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | |
|--------------------|--|
| Ingreso (4) | <p>Ingreso efectuado a favor del Tesoro público. Cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones.</p> <p>Importe del ingreso (casilla 19)</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">1 988,73</div> <p>Forma de pago: <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">EFFECTIVO</div></p> <p>Código IBAN</p> <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div> |
|--------------------|--|

| | |
|---------------------|---|
| Negativa (6) | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <input type="checkbox"/> Autoliquidación negativa </div> |
|---------------------|---|

| | |
|----------------------|---|
| A deducir (5) | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <input type="checkbox"/> Autoliquidación con resultado a deducir en los siguientes pagos fraccionados del mismo ejercicio </div> |
|----------------------|---|


| | |
|---------------------------|--|
| Complementaria (7) | <p>Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, consigne una "X" en esta casilla.</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <input type="checkbox"/> Autoliquidación complementaria </div> <p>En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la autoliquidación anterior.</p> <p>Nº de justificante: <div style="border: 1px solid black; width: 150px; height: 20px;"></div></p> |
|---------------------------|--|

| | | | | | | | |
|-----------------------|-----------|-----------------|--------------------|------------------------------------|------|-------------|----|
| Declarante (1) | NIF | 73021415A | Devengo (2) | Ejercicio ... | 2017 | Periodo ... | 4T |
| | Nombre | ANDREA | | Número justificante: 1358240470343 | | | |
| | Apellidos | BENITO MARTINEZ | | | | | |
| | | | | | | | |

| | | | | |
|--|---|---|----------------------|---|
| Liquidación (3) | I. Actividades económicas en estimación objetiva distintas de las agrícolas, ganaderas, forestales y pesqueras. | | | |
| | Actividad (epígrafe IAE) | Rendimiento neto de la actividad a efectos del pago fraccionado | Porcentaje aplicable | Resultado de aplicar el porcentaje correspondiente a cada actividad |
| | 6714 | 25.074,05 | 4,00 | 1.002,96 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | Suma de rendimientos netos ... 01 | 25.074,05 | | |
| | Pago fraccionado previo del trimestre: suma de resultados | | | 02 1.002,96 |
| | II. Actividades económicas en estimación objetiva distintas de las agrícolas, ganaderas, forestales y pesqueras, sin posibilidad de determinar ninguno de los datos-base a efectos del pago fraccionado. | | | |
| | Volumen de ventas o ingresos del trimestre (excluidas las subvenciones de capital y las indemnizaciones) | | | 03 |
| Pago fraccionado previo del trimestre: el 2 por 100 del importe de la casilla 03 | | | 04 | |
| III. Actividades agrícolas, ganaderas, forestales y pesqueras en estimación objetiva. | | | | |
| Volumen de ingresos del trimestre (excluidas las subvenciones de capital y las indemnizaciones) | | | 05 | |
| Pago fraccionado previo del trimestre: el 2 por 100 del importe de la casilla 05 | | | 06 | |
| IV. Total liquidación. | | | | |
| Suma de pagos fraccionados previos del trimestre (02 + 04 + 06) | | | 07 1.002,96 | |
| A deducir: Retenciones e ingresos a cuenta soportados correspondientes al trimestre | | | 08 | |
| Minoración por aplicación de la deducción a que se refiere el artículo 110.3 c) del Reglamento del Impuesto | | | 09 | |
| Diferencia (07 - 08 - 09). Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-) | | | 10 1.002,96 | |
| A deducir (si la diferencia anterior es positiva y con el máximo de su importe): | | | | |
| Resultados negativos de trimestres anteriores | | | 11 | |
| Por destinar cantidades al pago de préstamos para la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual: | | | | |
| La suma del 0,5 por 100 de 01 y del 2 por 100 de 03, o el 2 por 100 de 05 (máximo: 660,14 euros anuales) | | | 12 | |
| Total (10 - 11 - 12). Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-) | | | 13 1.002,96 | |
| A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria): | | | | |
| Resultado a ingresar de las anteriores autoliquidaciones presentadas por el mismo concepto, ejercicio y período | | | 14 | |
| Resultado de la autoliquidación (13 - 14). Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-) | | | 15 1.002,96 | |

| | | |
|---------------------------|---|-----------|
| Ingreso (4) | Ingreso efectuado a favor del Tesoro público. Cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones. | |
| | Importe del ingreso (casilla 15) | 1.002,96 |
| | Forma de pago: | EFFECTIVO |
| | Código IBAN | |
| Negativa (6) | <input type="checkbox"/> Autoliquidación negativa | |
| | | |
| A deducir (5) | <input type="checkbox"/> Autoliquidación con resultado a deducir en los siguientes pagos fraccionados del mismo ejercicio | |
| | | |
| Complementaria (7) | Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esta casilla. | |
| | <input type="checkbox"/> Autoliquidación complementaria | |
| | En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la autoliquidación anterior. | |
| | Nº de justificante: | |

- **ANEXO VII:** Modelos 390 IVA Régimen General

| | | | |
|--|--|---|---|
|  AGENCIA TRIBUTARIA <small>SERVICIO DE ATENCIÓN AL PAGADOR</small> | Agencia Tributaria Teléfono: 901 23 55 33 www.agencia tributaria.es | <h1 style="margin: 0;">Impuesto sobre el Valor Añadido</h1> <h2 style="margin: 0;">Declaración-Resumen anual</h2> | Pág. 1 390 |
|--|--|---|---|

1. Sujeto pasivo

Nº _____
 73021415A _____

APELLIDOS Y NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DE DOMICILIACIÓN
BENITO MARTINEZ ANDREA

Registro de domicilio mercantil en algún período del ejercicio: ☐ SI ☒ NO

Régimen especial del grupo de entidades en algún período del ejercicio: ☐ SI ☒ NO

Tipo régimen especial aplicable: Art. 163. Véase Anexo C _____ SI ☐ NO ☒

¿La autodeterminación del último periodo corresponde al régimen especial del grupo de entidades?
 ¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en este ejercicio? SI ☐ NO ☒

¿Ha optado por el régimen especial del criterio de caja (art. 163. Undécimo LIRAF)?
 ¿Ha sido destinatario de operaciones a las que se aplique el régimen especial del criterio de caja? SI ☐ NO ☒

2. Devengo

Ejercicio: **2017** Declaración sustitutiva _____ ☐
 Declaración sustitutiva por rectificación de cuotas devengadas en caso de concurso de acreedores (art. 80. Tercer LIRAF) _____ ☐

Número identificador declaración anterior: _____

Número justificante: 3908220607690

3. Datos estadísticos

[A] **Actividades a las que se refiere la declaración** (le mayor o menor importancia por volumen de operaciones)

Código Principal [B] Clave [C] Esguiza UE

| RESTAURANTES DE DOS TENEDORES | 1 | 6714 |
|-------------------------------|-------|-------|
| _____ | _____ | _____ |
| _____ | _____ | _____ |
| _____ | _____ | _____ |
| _____ | _____ | _____ |
| _____ | _____ | _____ |
| _____ | _____ | _____ |
| _____ | _____ | _____ |
| _____ | _____ | _____ |
| _____ | _____ | _____ |
| _____ | _____ | _____ |

Si ha efectuado operaciones por las que obliga entregar de presentar la declaración anual de operaciones con terceras personas, marque una "X"

[D] ☒

Declaración de sujeto pasivo incluido en autoliquidaciones conjuntas

Gestión sujeta acogida a la presentación de la autoliquidación conjunta a través de la entidad:

Nº _____ Razón social _____

4. Datos del representante

Personas físicas y entidades sin personalidad jurídica

Representante

Nº _____ APELLIDOS Y NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DE DOMICILIACIÓN _____

Calle, Pta., Avda., Nombre de la vía pública _____ Número ____ Esc. ____ Piso ____ Pta. ____ Teléfono _____

Municipio _____ Provincia _____ Cod. Postal _____

Personas jurídicas

Declaración de los Representantes legales de la Entidad

(Si los representantes legales de la Entidad declarante, manifiestan(ba) que todos los datos consignados se corresponden con la información contenida en los libros oficiales exigidos por la legislación mercantil y en la normativa del Impuesto.

| | | |
|---|------------|------------|
| Por poder, | Por poder, | Por poder, |
| D _____ D _____ D _____ | | |
| NIF _____ NIF _____ NIF _____ | | |
| Fecha Poder _____ Fecha Poder _____ Fecha Poder _____ | | |
| Notaría _____ Notaría _____ Notaría _____ | | |

| NF | | Apellido y Nombre o Razón social o denominación | | Página |
|---|-------------------|---|--------------------|---------------------------------|
| 73021415A | | RENITO MARTINEZ ANDREA | | Pág. 2 |
| 5 Operaciones realizadas en régimen general | | | | |
| IVA devengado | | Base imponible | Tipo % | Cuota devengada |
| Régimen ordinario | 01 03 06 | 169.153,00 | 4 10 21 | 02 04 06 16.915,30 |
| Operaciones intragrupos | 500 502 504 | | 4 10 21 | 500 503 505 |
| Régimen especial del criterio de caja | 643 645 647 | | 4 10 21 | 644 646 648 |
| Régimen especial de bienes sujeción, objetos de arte, antigüedades u objetos de colección | 07 09 11 | | 4 10 21 | 08 10 12 |
| Régimen especial de venta de viajes | 13 | | 21 | 14 |
| Aquisiciones intracomunitarias de bienes | 21 23 25 | | 4 10 21 | 22 24 26 |
| Aquisiciones intracomunitarias de servicios | 643 647 651 | | 4 10 21 | 646 648 652 |
| IVA devengado en otros supuestos de exención del sujeto pasivo | 27 | | | 28 |
| Modificación de bases y cuotas | 29 | | | 30 |
| Modificación de bases y cuotas de operaciones intragrupo | 649 | | | 650 |
| Modificación de bases y cuotas por auto declaración de consumo de actividades | 33 | | | 34 |
| Total bases y cuotas IVA | 35 | 169.153,00 | | 16.915,30 |
| Recargo de equivalencia | 36 599 603 | | 0,5 1,4 1,75 | 36 600 602 604 |
| Modificación recargo equivalencia | 42 | | | 44 |
| Modificación recargo equivalencia por auto declaración de consumo de actividades | 46 | | | 46 |
| Total cuotas IVA y recargo de equivalencia [36 + 600 + 602 + 42 + 46] | | | 47 | 16.915,30 |

| N° 73021415A | | Apellidos y Nombre o Razón social o denominación BENTO MARTINEZ ANDREA | | Pag. 3 | |
|--|----------------|--|--------|--------|-----------------|
| 5. Operaciones realizadas en régimen general (continuación) | | | | | |
| IVA deducible | | | | | |
| | Base imponible | | Tipo % | | Cuota deducible |
| Operaciones interiores corrientes: | | | | | |
| | 190 | | 4 | 191 | |
| | 192 | | 7 | 193 | |
| | 555 | | 8 | 556 | |
| IVA deducible en operaciones interiores de bienes y servicios corrientes..... | 603 | 13.420,00 | 10 | 604 | 1.342,00 |
| | 194 | | 16 | 195 | |
| | 557 | | 18 | 558 | |
| | 605 | 11.420,52 | 21 | 606 | 2.398,31 |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones interiores de bienes y servicios corrientes..... | 48 | 24.840,52 | | 49 | 3.740,31 |
| Operaciones interiores de bienes de inversión: | | | | | |
| | 506 | | 4 | 507 | |
| | 559 | | 7 | 559 | |
| | 559 | | 8 | 560 | |
| IVA deducible en operaciones intragrupo de bienes y servicios corrientes..... | 607 | | 10 | 608 | |
| | 510 | | 16 | 511 | |
| | 561 | | 18 | 562 | |
| | 609 | | 21 | 610 | |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones intragrupo de bienes y servicios corrientes..... | 612 | | | 613 | |
| Operaciones interiores de bienes de inversión: | | | | | |
| | 196 | | 4 | 197 | |
| | 198 | | 7 | 199 | |
| | 563 | | 8 | 564 | |
| IVA deducible en operaciones interiores de bienes de inversión..... | 611 | | 10 | 612 | |
| | 200 | | 16 | 201 | |
| | 565 | | 18 | 566 | |
| | 613 | | 21 | 614 | |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones interiores de bienes de inversión..... | 50 | | | 51 | |
| Operaciones intragrupo de bienes de inversión: | | | | | |
| | 514 | | 4 | 515 | |
| | 516 | | 7 | 517 | |
| | 567 | | 8 | 568 | |
| IVA deducible en operaciones intragrupo de bienes de inversión..... | 615 | | 10 | 616 | |
| | 518 | | 16 | 519 | |
| | 569 | | 18 | 570 | |
| | 617 | | 21 | 618 | |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones intragrupo de bienes de inversión..... | 620 | | | 621 | |
| Importaciones y adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios: | | | | | |
| | 203 | | 4 | 203 | |
| | 204 | | 7 | 205 | |
| | 571 | | 8 | 572 | |
| IVA deducible en importaciones de bienes corrientes..... | 619 | | 10 | 620 | |
| | 206 | | 16 | 207 | |
| | 573 | | 18 | 574 | |
| | 621 | | 21 | 622 | |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en importaciones de bienes corrientes..... | 52 | | | 53 | |

| FE | | Apellidos y Nombre o Razón social o denominación | | Pág. | |
|--|--|--|--|------|-----------|
| 73021415A | | BENITO MARTÍNEZ ANDRÉS | | | |
| 7. Resultado liquidación anual (Sólo para sujetos pasivos que tributan exclusivamente en territorio común) | | | | | |
| Liquidación anual | | | | | |
| Regularización cuotas art. 80 RC/50 L/IVA | | | | 6568 | |
| Suma de resultados (65 + 83 + 658) | | | | 84 | 13.174,90 |
| IVA a la importación liquidado por la Admna. los/sujeto/s pasivo/s con opción de diferir/men ^{te} | | | | 6569 | |
| Compensación de cuotas del ejercicio anterior | | | | 85 | |
| Resultado de la liquidación (84 + 659 - 85) | | | | 86 | 13.174,90 |
| 8. Tributación por razón de territorio (Sólo para sujetos pasivos que tributan a varias Administraciones) | | | | | |
| Administración | | | | 6568 | |
| Territorio común | | | | 87 | |
| Regularización cuotas art. 80 RC/50 L/IVA | | | | 6568 | |
| Suma de resultados (65 + 83 + 658) | | | | 84 | |
| Alva | | | | 88 | |
| Regularización a territorio común (84 + 87) | | | | 92 | |
| Galiciano | | | | 89 | |
| IVA a la importación liquidado por la Admna. los/sujeto/s pasivo/s con opción de diferir/men ^{te} | | | | 6569 | |
| Vizcaya | | | | 90 | |
| Compensación de cuotas del ejercicio anterior atribuible a territorio común | | | | 93 | |
| Resultado de la liquidación anual atribuible a territorio común (84 + 89 - 93) | | | | 94 | |
| Navarra | | | | 91 | |
| Compensación de cuotas del ejercicio anterior atribuible a territorio común | | | | 93 | |
| 9. Resultado de las liquidaciones | | | | | |
| 9.1 Períodos que no tributan en Régimen especial del grupo de entidades | | | | | |
| Total resultados a ingresar en las autoliquidaciones de IVA del ejercicio | | | | 95 | 13.174,90 |
| Total devoluciones mensuales de IVA solicitadas por sujetos pasivos inscritos en el Registro de devolución mensual | | | | 96 | |
| Total devoluciones solicitadas por cartas soportadas en la adquisición de elementos de transporte (Vrt. 30 bis RIVA) | | | | 924 | |
| Si el resultado de la autoliquidación del último período es a compensar o a devolver | | | | 97 | |
| compensar su importe | | | | 98 | |
| a devolver | | | | 98 | |
| 9.2 Períodos que tributan en Régimen especial del grupo de entidades | | | | | |
| Total resultados positivos autoliquidaciones del ejercicio (modelo 322) | | | | 926 | |
| Total resultados negativos autoliquidaciones del ejercicio (modelo 322) | | | | 926 | |

- **ANEXO VIII: Modelos 390 IVA Régimen Simplificado**

| 6. Operaciones realizadas en regimen simplificado | | | |
|---|---|--|-----------|
| Actividad | | | |
| Actividad 1 de 1 | <div> Alta Registro </div> | | |
| Epígrafe I.A.E. | <div> <div>66</div> <div>671.4</div> <div></div> </div> | <div>Información adicional</div> | |
| | | | |
| | <div> <div>A</div> <div>Nº de Unidades de módulo</div> </div> | <div> <div>B</div> <div>Importe</div> </div> | |
| PERSONAL EMPLEADO | 6,37 | | 19.070,57 |
| POTENCIA ELECTRICA | 40,00 | | 6.022,80 |
| MESAS | 10,60 | | 1.783,87 |
| MAQUINAS TIPO A | 2,00 | | 478,30 |
| MAQUINAS TIPO B | | | |
| IMPORTE COMISION LOTERIA | | | |
| | | | |
| | | | |
| Cuota devengada operaciones corrientes | | <div>C</div> | 27.355,54 |
| Reducción aplicable por actividades realizadas en el término municipal de Lorca en 2017 | | | |
| Cuotas soportadas | | | |
| Compensaciones satisfechas a sujetos pasivos en R.E.A.G.P. | | | |
| 1% de la cuota devengada por operaciones corrientes | | | 273,56 |
| Cuotas soportadas operaciones corrientes | | <div>D</div> | 273,56 |
| Índice corrector | | <div>E</div> | 1,25 |
| RESULTADO | | <div>F</div> | 33.852,48 |
| Porcentaje cuota mínima | | <div>G</div> | 13,0 |
| Devolución cuotas soportadas otros países | | <div>H</div> | |
| Cuota mínima | | <div>I</div> | 4.445,28 |
| Cuota derivada régimen simplificado | | <div>J</div> | 33.852,48 |